



ДКЦ 4 - ВАРНА ЕООД

гр. Варна, бул. "Цар Освободител" № 100, факс: 052/ 648 174, управител: 052/ 648 249
e-mail : dkc_4varna@abv.bg; <http://dkc4varna.com/>

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

КЪМ

финансовия отчет за първо тримесечие на

"ДКЦ 4-Варна ЕООД", гр. Варна

приключващ на 31.03.2017 г.

I. ПРАВЕН СТАТУТ

1. Правна форма

"ДКЦ 4 Варна ЕООД е основано през 2000 год. като еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано от ВОСъд с решение № 4505 от 17.01.2000 г., вписано в регистъра на търговските дружества по ф. д. № 4505/1999 г.

2. Капитал и собственици

Дружеството е 100 % - общинска собственост.

Регистрираният основен капитал на дружеството е: 445500

Броят на регистрираните дялове е 4450

Номиналната стойност на един дял е 100 лева

II. Предмет на дейност

Регистрираният предмет на дейност е: Осъществяване на специализирана извънболнична медицинска помощ.

Това е и основната дейност на предприятието.

През 2017 година дружеството осъществява предимно дейности, свързани с:

- Извънболнична специализирана медицинска помощ
- Отдаване под наем на помещения по чл. 102 и чл. 105 от ЗЛЗ

III. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Основни положения

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС) в Български лева, закръглени до хиляда, освен, ако изрично не е упоменато друго.

2. База за оценяване

Базата за оценяване на дълготрайните материални и нематериални активи, използвана при изготвянето на финансовия отчет е цена на придобиване.

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от цената на придобиване, съответно себестойността и тяхната нетната реализируема стойност. Нетна реализируема стойност представлява предполагаемата

продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

IV. Анализ на финансовия резултат

ДКЦ 4 Варна ЕООД приключи първото тримесечие на 2017 година с положителен финансов резултат – 35 хил. лв. счетоводна печалба.

Печалбата се дължи на постоянно активния мениджмънт и маркетинг от страна на ръководния екип и положителната тенденция на финансова стабилност на дружеството, резултат на работата през последните години.

Получените резултати говорят за стабилното място, което дружеството заема в здравната карта на гр. Варна и областта, като изпълнява както медико-социалните, така и функциите на търговско дружество. Запазва се тенденцията на стабилност на приходите от медицински услуги, заплащани по договор с РЗОК, кеш и от тринадесетте застрахователни фонда, с които имаме договори. Увеличава се работата по профилактиката, търсят се нови форми на дейност с всички контрагенти, наематели и пациенти.

Положителният резултат се дължи и на факта, че определените четири основни стълба на управление в дружеството - **иновации, профилактиката, подобряване на качеството на работа, гъвкава финансова политика**, продължават да се развиват и усъвършенстват.

Смятаме, че сме достигнали предела на растеж на финансовия резултат в дадената обстановка, материални обстоятелства и тежката функционална и имиджова криза, в която все още се намира отрасъла.

V. Анализ на приходите и разходите

ПРИХОДИ

Дейността на дружеството и ориентацията на мениджмънта към резултата от управлението се развиват постоянно. Остават все още обстоятелства, като стеснен пазар на здравните услуги, силна конкурентна среда и постоянната регулация на стандартите, които силно затрудняват работата ни.

За тримесечието на 2017 са реализирани приходи в размер на 529 хил. лв. при 547 хил. лв. за същия период на 2017 г.. В абсолютен размер намалението на приходите е 18 хил. лв. Като причина отчитаме изключително тежката и студена зима, както и все по-засилващата се конкуренция – разкриване на нови частни клинични лаборатории – два броя до входа на ДКЦ и един медицински център.

Съставът на приходите е както следва:

Приходи в хил. лв. от:	Първо тримесечие 2017 г.	%	Първо тримесечие 2016 г.	%
РЗОК за извършена медицинска дейност по договор	379	71.7	387	70.8
Касови плащания от оказани медицински услуги	107	20.2	120	21.9
Застрахователни фондове и профилактични прегледи	12	2.3	16	2.9
Постъпления от наеми и оказани услуги на наематели	12	2.3	12	2.2

Приходи от финансираня	8	1.5	9	1.7
Други приходи	11	2.	3	0.5

Данните от таблицата показват постоянната тенденция, която съществува през последните години - основните приходи на този тип доболнични здравни заведения – ДКЦ да са свързани с РЗОК . Касовите плащания са важна и стабилна част от приходите /независимо от недостига на медицински направления и намалените регулативни стандарти от РЗОК/, тяхната константност се дължи според нас, не само на моментната ситуация, но и на добрия имидж и подобрения кадрови ресурс в лечебното заведение. При наличие на медицински направления винаги кешовите прегледи намаляват.

Във финансово отношение приходите от здравно застрахователните фондове и профилактика. се променят, но спрямо този по РЗОК остава малък, което е повсеместна тенденция, свързана с организацията на здравеопазването в страната и законовата база. От тринадесетте застрахователни фонда, с които работи дружеството за тримесечието са отчетени 10 хил. лв. при 12 хил. лв. за същия период на 2016 г.

Подобрява се делът на профилактичните прегледи, които за дружеството се осъществяват от пет години, чрез създадения профилактичен център. Това е друга причина за добрия финансов резултат и подобреното качество на работа през последните години. От тази дейност за периода са реализирани 2 хил. лв.

Константният ръст на приходите, без значима промяна в броя на медицинските направления по здравна каса води до извода, че ДКЦ 4 е предпочитано от пациентите лечебно заведение, с определен имидж на водещо в доболничната помощ на Варна и областта.

Приходите от касови плащания са намалели с 13 хил. лв., като за периода са отчетени 107 хил. лв. Причините са обяснени по-горе.

Приходите от наем и оказани услуги се запазват в абсолютен размер, като за периода е отчетен приход в размер на 12 хил. лв.

Наемът на общо практикуващите лекари не е променян от дълго време, но и не е индексирани с инфлационния индекс от години както е записано в договорите им. Не получихме решение за актуализация, а само за подписване на нови договори за срок от три години.

Приходи от **финансиране** възлизат на 8 хил. лв. От тях сумата от 3 хил. лв. съответства на тримесечната амортизация на придобитите със средства на Община Варна дълготрайни материални активи през предходни години.

Като приходи от финансиране в тримесечния отчет за 2017 г. са представени и сумите в размер на 5 хил. лв., съответстващи на 50 на сто от генерираните приходи от наем, попадащи в обхвата на изискванията съответно на **§ 7 и § 28а** от Закона за държавния бюджет на Република България за 2010 и 2011 г.

Други приходи - 11 хил. лв. Сумата се формира от разлика в базата за изчисление на използвани през текущия период, а планирани в предходен отчетен период задължения към персонала при пенсиониране и отпуски по СС 19 с осигурителни вноски върху тях – 4 хил. лв.

Друга част от тези приходи са приходите в размер на 7 хил. лв. от ползването на лечебното заведение като база за извършването на клинични проучвания, което е основна заслуга на мениджърския екип.

РАЗХОДИ

Дружеството приключи тримесечието с положителен финансов резултат, няма просрочени задължения и образува средствата за работна заплата в съответствие с финансово - икономическото си състояние.

Разходи в хил. лв. за:	Първо тримесечие 2017 г.	%	Първо тримесечие 2016 г.	%
Заплати	341	69.3	357	69.9
Осигурителни вноски	59	11.9	60	11.8
Материали	42	8.5	43	8.4
Външни услуги	21	4.2	21	4.1
Амортизации	23	4.7	24	4.7
Други разходи	7	1.4	5	1.0
Финансови разходи	1	0,1	1	0.1

1. Основна част от разходите по отчета за приходи и разходи са **разходите за заплати и осигурителни вноски** върху тях - 81 % от всички разходи. В абсолютен размер сумата на тези разходи в сравнение с предходния период е намалена с 17 хил. лв. в резултат на по малкото приходи от РЗОК и кеш.

Продължава обвързването на работната заплата в ДКЦ 4 с приходите за висшите лекарски кадри. Така заплащането на всеки лекар е в зависимост от обема на работа в кабинета, като това рефлектира върху заплащането и на останалия персонал в дружеството. По този начин се намали и текучеството на и се увеличи мотивацията на персонала, която при съществуващия начин на формиране на работната заплата в отрасъла не може да се стимулира.

2. Разходите за материали почти се запазват абсолютен и относителен размер. Спазва се стриктно програмата за икономии и ефективност в работата.

Най - голям абсолютен и относителен размер в **разходите за материали** са разходите за:

- медицински консумативи и реактиви 25 хил. лв.
- отопление и осветление, вода 11 хил. лв.
- канцеларски материали и формуляри 2 хил. лв.
- други материали, свързани с осъществяване на дейността 4 хил. лв.

Считаме, че за извършване на основната дейност разходите за консумативи и реактиви са обосновани и стриктно се следи разходването в кабинетите. За това помага и системата по СФУК, която сме разработили специално.

Ел. енергията е много тежко перо в разходите на дружеството, което ние от години се опитваме да намалим, като поставяме многократно въпроса, да бъдем подпомогнати от принципала в закупуването и монтирането на собствен котел на газ за отопление на сградата. Мениджърският екип е готов и е разработил всички проекто-сметни документи, които вече са с изтекъл срок за да ускори процеса и работата по енергийната ефективност на сградата. Надяваме се включването ни в Програмата „Региони в растеж 2014-2020 г” да доведе най-после до решаване на проблема и все още очакваме от Община Варна основната помощ за решаване на проблема с отоплението.

С цел намаление на разходите за ел. енергия ДКЦ 4 Варна излезе на свободния пазар самостоятелно в края на 2014 година. В резултат на това разходите са намалени с около 16 %. За сметка на това разходите по подмяна на амортизираните климатици ще се увеличат.

3. Разходи за външни услуги са в размер на 21 хил. лв. и в абсолютен размер се запазват. Това е един от основните показатели за добър мениджмънт на дружеството.

По съществени други разходи за **външни услуги** са:

- разходи за телефонни и пощенски услуги – 2 хил. лв.
- услуги по облигационни правоотношения и правно обслужване и консултантски услуги – 6 хил. лв.
- абонамент и ремонт на медицинска апаратура, пране, дератизация - 4 хил. лв.
- медицински услуги по договори с други лечебни заведения – 2 хил. лв.
- други външни услуги, свързани с осъществяване на дейността – 7 хил. лв.

Всички тези разходи остават постоянни с тенденция за намаление.

4. Разходи за амортизация – Сумата на начислените амортизации за периода възлиза на 23 хил. лв. Тя е формирана основно от новозакупените дълготрайни активи.

5. Другите разходи по отчета за приходи и разходи възлизат на 7 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, телефони/ не може да се възстанови платения ДДС и същия се отчита като друг разход. За тримесечието сумата възлиза на 6 хил. лв.

За тримесечието на 2017 год. са направени разходи в размер на 494 хил. лв. при 511 хил. лева за тримесечието на 2016 год. В абсолютен размер за текущия период имаме намаление на разходите с 17 хил. лв.

VI. Анализ на вземанията и задълженията

Независимо, че лечебното заведение работи в условията силно конкурентен пазар, стабилните постъпления в дружеството дават възможност дружеството да урежда своевременно разчетите с договорните си партньори.

Краткосрочните вземания по баланса към 31.03.2017 г. възлизат на 171 хил. лв. при 124 хил. лв. към 31.12. 2016 година.

Основна част от вземанията от клиенти са тези от РЗОК Варна за **реализирана и неплатена дейност**. – 152 хил. лв. в т.ч. за м. март 2017 г. - 146 хил. лв., от здравноосигурителни фондове за извършени медицински услуги по договор – 6 хил. лв., от наематели за фактуриран наем и издръжка – 12 хил. лв. в т. ч. от МДОЗС „Д-р М. Марков” - **9 хил. лв. за префактурирана ел. енергия и вода за м. февруари и март 2017 г.** Съществуват проблеми в разплащането с някои фондове и закъснения от някои контрагенти, но това сега не се отразява съществено на нашата работа.

Лечебното заведение няма теглени кредити и сключени лизингови договори.

Краткосрочните задължения към 31.03.2017 г. са в размер на 168 хил. лв. при 146 хил. лв. към 31.12.2016 г. и са формирани главно от задължения към персонала по начислени и неизплатени задължения за заплати за м. март - 95

хил. лв., осигурителни вноски върху тях – 37 хил. лв. или общо 132 хил. лв. Задълженията към доставчици в края на периода са 14 хил. лв.

Като данъчни задължения в баланса са посочени дължимия авансов данък по ЗДДФЛ за м. февруари и март - 20 хил. лв. и задължения за ДДС – 2 хил. лв.

Като дългосрочни задължения в баланса са посочени неизплатени компенсируеми отпуски, вкл. осигурителни вноски по СС19 Доходи на персонала в размер на 19 хил. лв. и задължения към персонала за доходи при пенсиониране, изчислени чрез актюерски предположения – в размер на 105 хил. лв. Същите са преизчислени и начислени в края на 2016 г. и се черпят поетапно с ползването на старите отпуски и настъпване на условията за пенсиониране.

VII. Анализ на дълготрайни активи

През последните години лечебното заведение направи големи собствени инвестиции и обнови апаратура в клинична лаборатория и отделните кабинети, оборудва сектора по Образна диагностика и по този начин се справи с финансова криза и моментните проблеми в здравеопазването, като повиши конкурентността си и увеличи качеството на предлаганата услуга. В тази насока продължава да се работи и за тримесечието са придобити нови дълготрайни активи за 20 хил. лв. в т. ч.:

- Линеарен трансдюсер	3 хил. лв.
- Абдоминален трансдюсер	5 хил. лв.
- Компютърна техника	2 хил. лв.
- ЕКГ апарат	3 хил. лв.
- Коагулометър за клин. лаборатория	3 хил. лв.
- Спирометър	4 хил. лв.

През 2016 г. беше въведен в експлоатация втори рентгенов апарат на стойност 38 хил. лева, осигурени изцяло от лечебното заведение. Въвеждането му в експлоатация ще подобри конкурентно способността на сектора по „Образна диагностика“, който работи в изключително трудна пазарна среда.

VIII. Ремонти

ДКЦ 4 Варна не е финансирано от Община Варна за ремонти през тримесечието на 2017 година. Всички ремонти и подобрения по сградния фонд правим сами, като ги финансираме сами.

Направен беше частичен ремонт на английския двор, което повиши безопасността на чакащите в ДКЦ 4 пациенти. Ремонтната бе със собствени средства козирката на сградата пред главния вход, която след правен ремонт преди години протече отново. Ремонтно беше и помещението за втория рентген.

IX. Средно списъчен брой на персонала към 31,03,2017 г. е 81,68 дл. /без жените майки/.

Наличният персонал на дружеството е достатъчен с оглед извършване цялостната дейност на лечебното заведение. Работи се за подобряване на структурата на персонала - съотношение между лекари, сестри, специалности, квалификация, възраст и др. Започна вече да се усеща липсата на млади кадри-медицински сестри, лаборанти.

X. Анализ на медицинската дейност

ДКЦ 4 Варна е общинско лечебно заведение, ангажирано с оказване на доболнична специализирана медицинска помощ на територията на Община Варна. По договор с РЗОК и срещу заплащане работят всички звена на дружеството.

Най - натоварените кабинети са – неврологичен, ортопедичен, кардиологичен, очен, и гастроентерологичен в които работят двама и повече лекари специалисти.

В резултат на обновената медицинска апаратура в клинична лаборатория се извършват почти всички видове изследвания. През клинична лаборатория за периода са преминали над 5 хил. пациента и са изработени 16 хил. изследвания.

За тримесечието на 2017 г. в лечебното заведение са обслужени 21 хил. пациента, в т. ч. за първични 11 хил. и за вторични прегледи 5 хил. Извършени са 3 хил. прегледа на ЛКК, над 5 хил. ехографии по всички специалности, над 3 хил. рентгенографии, преминали са 2 хил. пациента на платени прегледи. Направена е профилактика на 198 пациенти. Обслужват се всички неосигурени пациенти или върнати от други лечебни заведения по различни поводи.

За физиотерапия и рехабилитация към лечебното заведение са се обърнали 671 пациента.

За периода са оказани медицински услуги за 529 хил. лв., средно по 176 хил. лв. на месец.

Лечебното заведение обслужва пациенти и по сключените договори за предоставяне на специализирана извънболнична медицинска помощ с **тринадесет застрахователни фонда** за допълнително здравно осигуряване. Работата на ръководството е насочена към търсене и привличане на нови фондове и партньори и разширяване обхвата на договорената медицинска дейност за профилактика.

Въпреки постигнатите много добри резултати мениджърския екип продължава да работи и активно да търси нови начини за развитие на дейността.

Основния приоритет на екипа на ДКЦ 4 Варна е да осигури достъп на пациентите до високо качествени, ефективни и модерни медицински услуги. Като част от дейността, освен чрез разкриването на нови услуги, дейности и кабинети, ДКЦ се ориентира и към обслужването на децата, чието специализирано доболнично лечение е разхвърляно и ненавременно, и чийто акцент пада основно на общо практикуващите лекари.

В модерната здравна политика вече се приема, че център на всяка здравна система е здравият човек.

Ние въведохме нов организационен модел на грижа за детското здраве, като развихме пет детски специалности в доболничната помощ – кардиология, нефрология, ендокринология, ревматология и алергология, рехабилитация, което ни дава основание да кажем, че работим много добре за подобряване на детското здравеопазване във Варна и областта. Това допълнително ще утвърди един от приетите от нас стълбове за анализ на резултатите на дружеството - а именно качеството на медицинската дейност - като един от водещите за отчитане на социалните функции на търговско дружество в здравеопазването.

Единствени сме в работата си и по профилактика и лечение на вестибуларните заболявания, шум в ушите, световъртеж и други, чрез изградената с наши средства модерна база и единствен отоневрологичен кабинет във Варна и района.

XI. За ДКЦ 4-Варна ЕООД свързано лице (по смисъла на СС 24 "Оповестяване на свързани лица") е Община Варна, като едноличен собственик

на капитала. Свързаност е налице и по отношение на изпълнителните служители, представляващи дружеството.

Сделките със свързани лица се свеждат до получени през предходни периоди финансираня, оповестени в раздел V от настоящите пояснителни бележки.

XII. През изминалото тримесечие не са настъпили събития, свързани с дружеството, които могат да бъдат счетени за важни по смисъла на закона и които могат да повлияят върху дейността и резултатите на дружеството.

Няма нововъзникнали съществени вземания и задължения за периода. Наблюдава се намаляване на броя на обслужените пациенти спрямо предходната година. Тази тенденция още не е съществена, но се явява риск, можещ да повлияе крайния финансов резултат на дружеството. Това според нас се дължи от една страна на непроменената законова база, от друга на регулативните стандарти, налагани от НЗОК.

Дата на съставяне на отчета за първо тримесечие : 12.04.2017 г.

Съставител Радка Панайотова

Управител.....

/ д-р Соня Цекова /

