

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

Общие сведения

Общество осуществляет медицинскую деятельность на основании Лицензии №ЛО-26-01—005132 от 23.09.2019г., которая дает право на осуществление следующих работ:

1) Осуществление доврачебной медицинской помощи по: организации сестринского дела, рентгенологии, сестринскому делу; 2) при осуществлении амбулаторно-поликлинической медицинской помощи.

Директор-главный врач Общества – Агапов Владимир Геннадьевич

Главный бухгалтер Общества – Густилина Лариса Николаевна

Среднесписочная численность -114 человек.

Стоматологическая поликлиника включает в себя три отделения, одно из которых оказывает бесплатную медицинскую помощь взрослому населению за счет средств целевого финансирования СКФОМС в системе обязательного медицинского страхования (далее ОМС) в рамках Территориальной программы государственных гарантий оказания гражданам РФ на территории Ставропольского края бесплатной медицинской помощи (постановления Правительства СК). Финансируется шесть статей затрат: заработная плата; страховые взносы, медикаменты, мягкий инвентарь, прочие хозяйственные расходы. Другие два отделения оказывают медицинские стоматологические услуги на платной основе путем безналичных расчетов по договорам со страховыми компаниями по добровольному медицинскому страхованию, а так же за наличный расчет, который поступает от пациентов в кассу предприятия с последующим зачислением на расчетный счет и (или) через терминал (далее платных услуг).

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества, утвержденной Приказом № 06-01/10 от 31.12.2015г., которая подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011г. №402ФЗ «О бухгалтерском учете». Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и других нормативных актов.

Бухгалтерский учет доходов и расходов по медицинским услугам ОМС и по платным медицинским услугам ведется раздельно по номенклатурным группам. По окончании месяца разница между полученной выручкой и себестоимостью по номенклатурной группе медицинские услуги ОМС переносится на сч.86 Целевое финансирование. Финансовый результат по платным медицинским услугам формируется на сч.84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Расшифровки и пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках

Основные средства

на начало года- 33120 тыс. руб.

на конец года – 41274 тыс. руб.

Увеличение связано с приобретением новых основных средств на сумму 9416 тыс. руб.

Износ ОС составляет: на начало года – 32%

на конец года - 28%;

Приобретенное оборудование в 2020 году:

-из средств ОМС на сумму 943,2 тыс. руб.

-из средств по коммерческой деятельности на сумму 8473 тыс. руб.

Запасы предприятия код 1210

тыс. руб.

табл.№1

Материалы	31.12.2020	31.12.2019
-----------	------------	------------

Запасы по платным услугам	1582	1330,8
Запасы по ОМС	1018	220,1
Итого:	2600	1550,9

Краткосрочная дебиторская задолженность код 1230

тыс. руб.

табл.№2

	31.12.2020	31.12.2019
Покупатели и заказчики	1567	2354,0
Авансы выданные (по поставщикам)	1103	523,2
Расчеты с бюджетом и страховыми фондами (к возмещению 660 тыс. руб.)	742	777,4
Прочие дебиторы	3714	4382,5
Итого	7126	8037,2

По строке прочие дебиторы:

-3714,0 тыс. руб. сумма беспроцентного займа;

Денежные средства код 1250

тыс. руб.

табл.№3

	31.12.2020	31.12.2019
Касса	24	18,4
Расчетные счета по платным услугам	1610	500,0
Расчетный счет по ОМС	17776	1610,2
Итого:	19410	2128,7

Данные о движении денежных средств, приведены в Отчете о движении денежных средств.

Финансовые вложения код 1240

По этой строке баланса отражена сумма краткосрочного депозита

На 31.12.2020г. – 00 тыс. руб.

На 31.12.2019г. – 9,0 тыс. руб.

Прочие оборотные активы код 1260

По этой строке баланса отражены расходы будущих периодов- расходы на приобретение прав пользования и лицензий на программные продукты

На 31.12.2020г. – 5 тыс. руб.

На 31.12.2019г. – 12,0 тыс. руб.

Резервный капитал код 1360

На начало года 963 тыс. руб.

5% = 951,65тыс. руб.

Отчисления в резервный фонд от нераспределенной прибыли за 2020 год составили 952тыс.руб.

На конец года 1914 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) код 1370

Нераспределенная прибыль прошлых лет на нач. года 29545тыс. руб.

Чистая прибыль отчетного периода от коммерческой деятельности составила +14460 тыс. руб.

Дивиденды –(1724) тыс. руб.

Отчисления в резервный капитал – (951) тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на конец года 41186 тыс. руб.

Действительная часть доли, подлежащая распределению при выходе участника из общества- (13702)

Отложенные налоговые обязательства код 1420

Разница м/у НУ и БУ в части амортизации по ОС до 100 тыс. руб. расходы по которым в НУ списываются сразу, а в БУ через амортизацию в течении срока эксплуатации.

На 31.12.2020г. – 228 тыс. руб.

На 31.12.2019г. – 85 тыс. руб.

Кредиторская задолженность код 1520

тыс. руб.

табл. №4

	31.12.2020	31.12.2019
Поставщики и подрядчики	2445	2656,8
Задолженность перед персоналом организации		342,9
Задолженность перед бюджетом и негосударственными внебюджетными фондами (НДФЛ, имущество, взносы).	1293	125,9
Прочие кредиторы	12343	7844,7
Итого:	16081	10994

По строке прочие кредиторы:

-5869 тыс. руб. задолженность, за недвижимость, приобретенную в октябре 2018г. по договору купли продажи заключенного с Министерством имущественных отношений с условием оплаты в рассрочку платежа на 5 лет.

-6440 тыс. руб. – задолженность перед участниками за действительную часть доли

По данным проведенной инвентаризации к годовой отчетности кредиторской и дебиторской задолженности вся кредиторская задолженность является подтвержденной актами сверки взаимных расчетов.

Доходы будущих периодов код 1530

Учет доходов и расходов в рамках целевого финансирования по договорам ОМС со страховыми компаниями

Итого на конец года: 3239тыс. руб.

Выручка от продаж

на 31.12.2020г. составила 75073 тыс. руб.

Себестоимость услуг

на 31.12.2020г. составила 69023тыс. руб.

Затраты на производство по элементам затрат состоят из:

тыс. руб.

табл. №5

Наименование показателя	код	2020г.	2019г.
Материальные затраты	5610	23665	21237,7
Затраты на оплату труда	5620	31854	33166,6
Отчисления во внебюджетные фонды	5630	5770	9459,1
Амортизация основных средств	5640	1845	1651,8
Прочие затраты	5650	5889	4922,8
Итого расходы по обычным вида деятельности	5600	69023	70438,0

Прочие доходы

тыс. руб.

табл. №6

	2020	2019
Доходы от сдачи имущества в аренду	36	36
Субсидия по постановлению Правительства от 24.04.20 №576	3590	
Прощение долга ст 415 ГК РФ	7262	
Прочие внереализационные доходы (суд. издержки, возмещение ущерба).	2	8
Итого (стр.2340 отчет о пиб и уб)	10890	44,0
Проценты к получению (стр.2320 отчет о приб и уб)	170	259
Доходы, связанные с получением активов ОМС	100	100
НДС на услуги непроизводственного характера	7	7
Всего:	11168	410

Прочие расходы

тыс. руб.

табл. №7

	2020	2019
Расходы связанные с благотворительной деятельностью, корпоративные и др. не принимаемые к нал учету.	1414	606
Услуги банка	929	701
Госпошлина штрафы не принимаемые к НУ	26	16
Прочие внереализационные расходы		
Итого (стр.2350 отчет о приб и уб)	2369	1323
Проценты к уплате (кредит, рассрочка по недвижимости)	281	279
НДС на услуги непроизводственного характера	7	7
Расходы, связанные с получением безвозмездно активов (основных средств амортизация)	100	100
Всего:	2650	1709

Расходы, которые признаны в бухгалтерском учете, но не принимаемые к налоговому учету:

Постоянные разницы

-госпошлина – 26 тыс. руб.

-благотворительная помощь- 208 тыс. руб.

-представительские расходы, корпоративы-1206 тыс. руб.

Итого не принимаемых к налоговому учету- 1440 тыс. руб.

По налоговому учету прибыль составила:

Доходы от реализации по основной деятельности -75073тыс. руб.

Расходы от реализации – (66149)тыс. руб.

Внереализационные доходы – 7469 тыс. руб.

из них проценты к получению – 170 тыс. руб.

Внереализационные расходы – (1210)тыс. руб.

из них проценты к уплате – (281) тыс. руб.

База для исчисления налога на прибыль 15184 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль – 0% на основании п.1 ст.284.1 гл.25 НК; Условия ст. 284.1 НК РФ действуют бессрочно

Налог на прибыль- 0.00 руб.

По бухгалтерскому учету прибыль составила **14460** тыс. руб.:

Доходы от реализации по основной деятельности -75073тыс. руб.

Расходы от реализации – (69023) тыс. руб.

Внереализационные доходы – 11060 тыс. руб.

из них проценты к получению – 170 тыс. руб.

Внереализационные расходы – (2650)тыс. руб.

из них проценты к уплате – (281) тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль -(143)

Разницы между бухгалтерским и налоговым учетом

Постоянные разницы составили 1440 тыс. руб.

Отложенное налоговое обязательство 716 тыс. руб. (143/20%)

15184 -1440 +716 = 14460

К расчету чистых активов Общества относится все денежное и не денежное имущество организации, отражаемое по статьям первого и второго разделов баланса кроме активов, относящихся к деятельности ОМС.

Стоимость чистых активов общества на конец отчетного года составляет **28811** тыс. руб.

Главный бухгалтер _____ Л.Н. Густилина