

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 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 №54 от 31.12.2020г., 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- 41274 тыс. руб.

на конец года – 50895 тыс. руб.

Увеличение связано с приобретением новых основных средств на сумму 11250 тыс. руб.

Износ ОС составляет: на начало года – 28%

на конец года - 27%;

Приобретенное оборудование в 2021 году:

-из средств ОМС на сумму 217 тыс. руб.

-из средств по коммерческой деятельности на сумму 11033 тыс. руб.

Запасы предприятия код 1210

тыс. руб.

табл.№1

Материалы	31.12.2021	31.12.2020
-----------	------------	------------

Запасы по платным услугам	1300	1582
Запасы по ОМС	695	1018
Итого:	1995	2600

Краткосрочная дебиторская задолженность код 1230

тыс. руб.

табл.№2

	31.12.2021	31.12.2020
Покупатели и заказчики	1642	1567
Авансы выданные (по поставщикам)	640	1103
Расчеты с бюджетом и страховыми фондами	93	742
Прочие дебиторы	4483	3714
Итого	6849	7126

По строке прочие дебиторы:

-4483 тыс. руб. сумма беспроцентного займа;

Денежные средства код 1250

тыс. руб.

табл.№3

	31.12.2021	31.12.2020
Касса	24	24
Расчетные счета по платным услугам	8212	17476
Расчетный счет по ОМС	1829	1910
Итого:	10065	19410

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

Прочие оборотные активы код 1260

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

На 31.12.2021г. – 2 тыс. руб.

На 31.12.2020г. – 5 тыс. руб.

Резервный капитал код 1360

На начало года 1914 тыс. руб.

5% *9685(чист. приб.) = 398тыс. руб.

Отчисления в резервный фонд от нераспределенной прибыли за 2021 год составили 398тыс.руб.

На конец года 2312 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) код 1370

Нераспределенная прибыль прошлых лет на нач. года 41186тыс. руб.

Чистая прибыль отчетного периода от коммерческой деятельности составила +9586 тыс. руб.

Дивиденды –(1723) тыс. руб.

Отчисления в резервный капитал – (398) тыс. руб.

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

Нераспределенная прибыль на конец года 35048 тыс. руб.

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 31.12.2021г. – 129 тыс. руб.

На 31.12.2020г. – 228 тыс. руб.

Кредиторская задолженность код 1520

тыс. руб.

табл. №4

	31.12.2021	31.12.2020
Поставщики и подрядчики	2171	2445
Задолженность перед персоналом организации	823	
Задолженность перед бюджетом и негосударственными внебюджетными фондами (НДФЛ, имущество, взносы).	865	1293
Прочие кредиторы	10104	12343
Итого:	13963	16081

По строке прочие кредиторы:

-3498 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.

-6563 тыс. руб. – задолженность по договору Лизинга.

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: 2672тыс. руб.

Выручка от продаж

на 31.12.2021г. составила 78450 тыс. руб.

Себестоимость услуг

на 31.12.2021г. составила 84442тыс. руб.

Затраты на производство по элементам затрат состоят из:

тыс. руб.

табл. №5

Наименование показателя	код	2021г.	2020г.
Материальные затраты	5610	24290	23665
Затраты на оплату труда	5620	37205	31854
Отчисления во внебюджетные фонды	5630	6956	5770
Амортизация основных средств	5640	3228	1845
Прочие затраты (в т. ч. ремонт 9827т.р.)	5650	12763	5889
Итого расходы по обычным вида деятельности	5600	84442	69023

Прочие доходы

тыс. руб.

табл. №6

	2021	2020
Доходы от сдачи имущества в аренду	36	36
Субсидия по постановлению Правительства от 24.04.20 №576	1689	3590
Прощение долга ст 415 ГК РФ	16575	7262

Прочие внереализационные доходы (суд. издержки, возмещение ущерба).	17	2
Итого (стр.2340 отчет о прир и уб)	18317	10890
Проценты к получению (стр.2320 отчет о прир и уб)	117	170
Доходы, связанные с получением активов ОМС		100
НДС на услуги непроизводственного характера	7	7
Всего:	18441	11168

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

Постоянные разницы

- списание Банком основного долга по кредиту на возобновление деятельности под 2% и включенных в него процентов по Постановлению 696 от 16.05.2020г. – 10135 тыс. руб.
- государственная субсидия по ПОСТАНОВЛЕНИЮ от 07.09.2021 № 1513 по реестру № 2 от 08.11.2021 – 1689 тыс. руб.

Итого доходов не принимаемых к налоговому учету- 11823 тыс. руб.

Прочие расходы

тыс. руб.

табл. №7

	2021	2020
Расходы связанные с благотворительной деятельностью, корпоративные и др. не принимаемые к нал учету.	1689	1414
Услуги банка	1002	929
Госпошлина штрафы не принимаемые к НУ	13	26
Прочие внереализационные расходы		
Итого (стр.2350 отчет о прир и уб)	2704	2369
Проценты к уплате (кредит, рассрочка по недвижимости)	151	281
НДС на услуги непроизводственного характера	7	7
Расходы, связанные с получением безвозмездно активов (основных средств амортизация)		100
Всего:	2862	2650

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

Постоянные разницы

- госпошлина – 13 тыс. руб.
- благотворительная помощь- 50 тыс. руб.
- представительские расходы, корпоративы-1593 тыс. руб.
- списание кредиторской задолженности -46 тыс. руб.
- проценты по кредиту на возобновление деятельности под 2% по Постановлению 696 от 16.05.2020г – 32 тыс. руб.
- сч.20.01 расходы по зуботехническим работам за счет субсидии 1689
- сч.26 расходы по страхованию КАСКО и ОСАГО а/м приобретен в лизинг по договору возмещали лизингодателю не принимаемые к НУ -219 тыс. руб.

Итого не принимаемых к налоговому учету – 3642 тыс. руб.

По налоговому учету прибыль составила:

Доходы от реализации по основной деятельности -78450тыс. руб.

Расходы от реализации – (82039)тыс. руб.

Внереализационные доходы – 6611 тыс. руб.
из них проценты к получению – 117 тыс. руб.
Внереализационные расходы – (1121)тыс. руб.
из них проценты к уплате – (151) тыс. руб.

База для исчисления налога на прибыль **1901** 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 **9586** тыс. руб.:

Доходы от реализации по основной деятельности -78450тыс. руб.

Расходы от реализации – (84442) тыс. руб.

Внереализационные доходы – 18441 тыс. руб.

из них проценты к получению – 117 тыс. руб.

Внереализационные расходы – (2862)тыс. руб.

из них проценты к уплате – (151) тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль -100

Разницы между бухгалтерским и налоговым учетом

Постоянные разницы составили 11823-3642 = 8181 тыс. руб.(со знаком +)

Отложенное налоговое обязательство 495 тыс. руб. (99/20%)

1901 +8181 -495 = 9586

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 **36 262** тыс. руб.

Главный бухгалтер _____ Л.Н. Густилина