

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

На 31 декабря 2021 года.

Акционерное общество «Дента»

ИНН 5190140267

Вид деятельности: стоматологическая практика ОКВЭД 86.23

Организационно-правовая форма: Акционерное общество

Единица измерения: тыс. рублей.

Адрес: 183038, г. Мурманск, ул. Коммуны, д.20

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, кроме случаев, когда организация допустила при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил в соответствии с пунктом 6 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»

Раздел 1. Сведения о предприятии

1.1. Акционерное общество «Дента» создано в результате приватизации путем преобразования ММУП «Дента» в 2005 году. Общество учреждено Комитетом имущественных отношений города Мурманска. 13 марта 2020 года в Единый государственный реестр юридических лиц в отношении Акционерного общества «Дента» внесена запись о государственной регистрации изменений, внесенных в учредительные документы юридического лица, связанных с внесением изменений в сведения о юридическом лице, содержащиеся в ЕГРЮЛ. В АО «Дента» образован уставный капитал в размере 5586000 рублей. Уставный капитал разделен на обыкновенные именные бездокументарные акции в количестве 5586 штук номинальной стоимостью 1000 рублей каждая акция. Уставный капитал сформирован в полном объеме.

1.2. Филиалов, дочерних и зависимых обществ предприятие не имеет.

1.3. Отчетность АО «Дента» подлежит обязательной аудиторской проверке

1.4. За 2021 год средняя численность работников АО «Дента» составила 43 человек, численность работающих по состоянию на 31.12.2021 года – 47 человека.

1.5. Для осуществления уставной деятельности АО «Дента» получена лицензия серии ЛО-51 №0001288 от 08.06.2020 года рег. № ЛО-51-01-002307, выданная Министерством здравоохранения Мурманской области.

Общество осуществляет амбулаторно-поликлиническую помощь (в том числе: стоматология терапевтическая, стоматология ортопедическая, стоматология хирургическая); доврачебную помощь (рентгенология).

1.6. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором. С 09 июля 2012 года на должность генерального директора назначена Елпанова Татьяна Анатольевна.

Раздел 2. Основные элементы учетной политики общества

Бухгалтерский учет АО «Дента» в 2020 году организован и осуществляется в соответствии с приказом № 103 от 27.12.2010 г. «Об учетной политике ОАО «Дента», приказами №112 от 26.12.2011г., №109 от 28.12.2012г., №107 от 26.12.2013г., №135 от 30.12.2014г., №90 от 25.12.2020г. «О внесении изменений в Учетную политику».

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

2.1.1. Бухгалтерский учет АО «Дента» ведется бухгалтерией, являющейся самостоятельной службой и возглавляемой главным бухгалтером.

2.1.2. Основные средства к бухгалтерскому учету принимаются по первоначальной стоимости.

2.1.3. Срок полезного использования устанавливается по основным средствам приобретенным:

- после 01.01.2002года определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (Постановление Правительства РФ от 01 января 2002 года №1);
- до 01.01.2002г. определяется на основании Единых норм амортизационных отчислений (Постановление Совмина СССР от 22.10.1990 г.);
- по объектам бывшим в эксплуатации определяется с учетом срока полезного использования у бывшего собственника;
- малоценные объекты основных средств стоимостью менее 40000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете организации в составе материально-производственных запасов.

2.1.4. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом, ускоряющие и понижающие коэффициенты не применяются.

2.1.5. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

2.1.6. В связи с изменением нормативных актов, регулирующих бухгалтерский учет в Учетную политику АО «Дента» внесены изменения:

- определен перспективный способ перехода на ФСБУ 5/2019,
- в целях внутреннего контроля, канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования свыше 12 месяцев, принимаются к учету в качестве активов (счет 10) с последующим отнесением на затраты.

-малоценные основные средства и спецодежда (спецоснастка) со сроком использования свыше 12 месяцев, учитываются одновременно в расходах, с организацией забалансового учета для контроля.

- учет дорогостоящих запасных частей учитываются в составе запасов (счет 10) независимо от стоимости.

- ежегодно при проведении инвентаризации запасов, проводится их оценка и создается резерв (счет 14).

- при списании оценка материалов и товаров производится по фактической себестоимости, фактическая себестоимость материальных ресурсов определяется исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление. Фактическая себестоимость материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, осуществляется исходя из себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов.

2.1.7. Организация создает следующие резервы:

1) Резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2) Организация признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства, к которым относится обязательство по предстоящей оплате отпусков. Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется организацией на основании оценки предстоящих расходов на оплату отпусков с учетом очередности их предоставления, количества дней отпуска, не использованных работниками, их среднего заработка.

3) Ежегодно при проведении инвентаризации запасов организация формирует резерв под обесценение МПЗ. В 2021 году резерв не формировался, ввиду отсутствия основания для формирования (оценочное значение рыночной стоимости МПЗ больше, чем текущее по учету).

2.2. Учетная политика для целей налогового учета

2.2.1. Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы». Изменения внесены на основании уведомления от 21.12.2020 года об изменении объекта налогообложения (форма №26.2-б) 2.2.2. Книга доходов и расходов ведется в электронном виде.

2.2.3. Согласно Закону Мурманской области «Об установлении дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категории налогоплательщиков по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения» от 03.03.2009г. №1075-012-3МО Единый налог рассчитывается по ставке 1% . Авансовые платежи производятся не позднее 25 числа месяца, следующего за кварталом. Расчет по итогам года производится не позднее 31 марта следующего года. Налоговая декларация по Единому налогу предоставляется в налоговые органы один раз в год по результатам работы за год.

2.2.4. Все доходы определяются кассовым методом, т.е. учитываются в тот день, когда Общество фактически получает денежные средства, имущество или другие ценности. Имущество, полученное безвозмездно, также является доходом и его стоимость считается равной рыночной стоимости этого имущества.

2.2.5. Предприятие формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

Раздел 3. Финансово-хозяйственная деятельность общества.

3.1. Акционерное общество «Дента» оказывает платные квалифицированные стоматологические услуги населению.

3.2. За 2021 год предприятие оказало стоматологических услуг всего на 40 241 тыс. рублей, в том числе:

-Терапевтическое отделение – 14 545 тыс. руб.

-Ортопедическое отделение – 22 961 тыс. руб.

-Хирургическое отделение - 1 527тыс. руб.

-Рентген-кабинет - 1 208 тыс. руб.

3.3. За 2021 год заработная плата работникам организации выдавалась в сроки, предусмотренные Коллективным договором. Просроченной задолженности по состоянию на 1 января 2022 года по оплате труда у организации перед работниками нет.

3.4. Платежи в бюджет и внебюджетные фонды проводились в сроки, предусмотренные налоговым законодательством.

3.5. Обществом в 2021году начислен резерв на оплату предстоящих отпусков, который по состоянию на 31.12.2021г. составил 3 490 111 рублей.

3.6. За 2021 год получен убыток от реализации медицинских услуг в размере 401 тыс. руб. Чистая прибыль составила 5 762 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе отражена нераспределенная прибыль 3 198 тыс. руб., нераспределенная прибыль – использованная 2 946 тыс. руб.

3.7. Сумма дебиторской задолженности организации по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 212 тыс. руб., в т. ч. задолженность покупателей 122 тыс. рублей. Просроченной задолженности нет.

3.8. Сумма кредиторской задолженности организации по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 902 тыс. рублей, долгосрочной задолженности нет. Задолженность поставщикам и подрядчикам – 653 тыс. рублей.

3.9. За 2021 год Обществом начислен единый налог при УСН в сумме 202 тыс. руб.

3.10. Валюта баланса составила 13 506 тыс. рублей.

3.11. Инвентаризация материальных ценностей проведена полностью в установленные сроки.

3.12. Бухгалтерский учет в организации организован и ведется в соответствии с утвержденными нормативными документами Российской Федерации.

3.13. Для покрытия полученных убытков и предотвращения их дальнейшего увеличения, АО «Дента» заключило кредитный договор с ПАО «Сбербанк России», как предприятие, относящееся к отраслям наиболее пострадавших от распространения коронавирусной инфекции.

Согласно Постановлению Правительства РФ от 16.05.2020 №696 «Об утверждении Правил предоставления субсидий из федерального бюджета российскими кредитными организациями на возмещение недополученных ими доходов по кредитам выданным в 2020 году юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям на возобновление деятельности» кредит выдается для покрытия любых документально подтвержденных расходов на предпринимательскую деятельность, в том числе на выплату заработной платы.

АО «Дента» заключило с ПАО «Сбербанк России» договор № 55/8627/1/1/037/20 об открытии невозобновляемой кредитной линии от 08.07.2020 года. Сумма кредита составила 7237971 рублей.

Весь долг по кредиту, включая проценты, был списан полностью 01.04.2021г.

3.14. Операции с ценными бумагами и прочими финансовыми вложениями не проводились.

3.15. Бюджетные средства (государственную помощь) в отчетном году Общество не получало.

3.16. В 2021 году совокупные затраты на оплату энергетических ресурсов составили 908 тыс. рублей, в том числе на оплату

электрической энергии направлено 340 тыс. рублей (53,1 тыс. КВт*ч)

тепловая энергия – 592 тыс. рублей (157 Гкал),

газ – 5 тыс. рублей (18 куб. м),

водопотребление – 40 тыс. руб. (549 куб. м).

Раздел 4. Информация о связанных сторонах.

4.1. Аффилированные лица Общества:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6
1	Муниципальное образование – город Мурманск – в лице Комитет имущественных отношений города Мурманска	183088, г.Мурманск, ул.Комсомольская, д.10	Владение более 20% голосующих акций Общества	26.08.2005	100
2	Изотов Андрей Владимирович	Согласие не дано	Член Совета директоров	30.06.2021	0
3	Левченко Людмила Михайловна	Согласие не дано	Член Совета директоров	30.06.2021	0
4	Канаш Ирина Степановна	Согласие не дано	Член Совета директоров	30.06.2021	0
5	Климова Антонина Леонидовна	Согласие не дано	Член Совета директоров	30.06.2021	0
6	Телибаева Наталья Сергеевна	Согласие не дано	Член Совета директоров	30.06.2021	0

7	Елпанова Татьяна Анатольевна	Согласие не дано	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества	12.04.2012	0
---	---------------------------------	------------------	---	------------	---

4.2. Согласно Решению №03 единственного акционера открытого акционерного общества «Дента» от 30 июня 2021 года, в связи с убыточной деятельностью Общества, дивиденды за 2020 год не выплачивались.

4.3. Основной управленческий персонал - Единоличный исполнительный орган Общества Генеральный директор - Елпанова Татьяна Анатольевна.

4.3.1. Краткосрочные вознаграждения:

- оплата труда за отчетный период 1 091 307 рублей;
- оплата ежегодного оплачиваемого отпуска 154 882 рублей
- начисленные на нее налоги и обязательные платежи: НДФЛ – 162 005 рублей,
- страховые взносы на оплату труда – 363 752 рубля.

Раздел 5. События после отчетной даты.

5.1. С 2022 года организация начинает применять ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства.

Раздел 6. Изменения, внесенные в учетную политику на 2022 год.

6.1. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в соответствующем регистре программы 1С. Стоимость таких активов принимаются на забалансовый учет.

6.2. Организация выделяет следующие группы основных средств (пункт 11 ФСБУ 6/2020):

- неинвестиционная недвижимость;
- машины и оборудование;
- производственный и хозяйственный инвентарь.

6.3. Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся. (пункты 10.24 ФСБУ 6/2020)

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. (пункты 13 и 14 ФСБУ 6/2020)

6.4. Организация начисляет амортизацию линейным способом ежемесячно (пункты 32,35 ФСБУ 6/2020).

Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете или списания объекта основных средств соответственно. (пункт 33 ФСБУ 6/2020).

6.5. Организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а одновременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2022 года (пункт 49 ФСБУ 6/2020).

6.6. Организация отражает последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 альтернативно.

6.7. Организация учитывает запасы для капитальных вложений на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на отдельном субсчете 08-9 «Запасы для капитальных вложений».

Раздел 7. Анализ финансово-хозяйственной деятельности.

7.1. Наличие денежных средств на 01.01.2022г. – 1 809 790 рублей.

7.2. Чистые прибыль 5 761 543 рубля

7.3. Задолженность перед бюджетом – 12 911 рублей.

7.4. Доля собственных оборонных средств - 27,9 %

7.7. Прибыль, приходящаяся на одну акцию, составил 1031,43 рублей.

Генеральный директор -



Т. А. Елпанова

Главный бухгалтер -



Е. А. Лыкова