

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

На 31 декабря 2022 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 2022 год средняя численность работников АО «Дента» составила 41 человек, численность работающих по состоянию на 31.12.2022 года – 42 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 (бессрочно), 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 2022 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., №87 от 31.12.2021 г. «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. Актив относится к основным средствам если он:

- имеет материально-вещественную форму;
- задействован в производственных или управленческих целях, применяется в уставной деятельности;
- будет эксплуатироваться более 12 месяцев либо одного операционного цикла, если последний превышает указанный период;
- приносит экономические выгоды (доход).

Организация не относит актив к основным средствам, если он отвечает признакам основного средства, но имеет стоимость не выше 100000 (сто тысяч) рублей.

2.1.4. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

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:

- 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.

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

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

- Организация учитывает завершённые 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)

- 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).

- 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).

2.1.7 В учетной политике определен порядок признания резерва на гарантийное обслуживание:

- обязательство признается на отчетную дату;
- сумма резерва должна позволить рассчитаться с кредиторами или перевести обязательство на другое лицо (п.15 ПБУ 8/2010);
- оценка предполагаемой суммы расходов на гарантийное обслуживание производится на основании фактических данных, исходя из практического опыта (п.16 ПБУ 8/2010). Для расчета резерва применяются данные за последние 2 (два) года;
- суммы резерва на гарантийное обслуживание раскрываются в бухгалтерской отчетности (п. 24 ПБУ8/2010).

2.1.8. Организация в 2022 году создала 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 2022 году резерв не формировался, ввиду отсутствия основания для формирования (оценочное значение рыночной стоимости МПЗ больше, чем текущее по учету).
- 4) Резерв на гарантийное обслуживание реализованных услуг.

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 №26.2-6) 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 бухгалтерской программы «1С Предприятие».

Раздел 3. Финансово-хозяйственная деятельность общества.

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

3.2. За 2022 год предприятие оказало стоматологических услуг всего на 46 247 тыс. рублей, в том числе:

-Терапевтическое отделение – 18 157 тыс. руб.

-Ортопедическое отделение – 25 012 тыс. руб.

-Хирургическое отделение - 1 656 тыс. руб.

-Рентген-кабинет - 1 422 тыс. руб.

3.3. За 2022 год заработная плата работникам организации выдавалась в сроки, предусмотренные Коллективным договором. Просроченной задолженности по состоянию на 1 января 2023 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 2022 году начислены резервы:

- на оплату предстоящих отпусков, который по состоянию на 31.12.2022г. составил 2 820 570 рублей;
- на гарантийное обслуживание реализованных услуг, по состоянию на 31.12.2022г. составил 71990 рублей

3.6. За 2022 год получена прибыль от реализации услуг в размере 524 тыс. рублей. Чистый убыток составил 431 тыс. рублей.

В связи с изменением учетной политики (применением с 01.01.2022 года ФСБУ 6/2020), в межрасчетный период по счету 84.01 «Нераспределенная прибыль» были проведены операции:

- Остаточная стоимость объектов, которые до 31.12.2021 года учитывались в качестве основных средств, а по новым правилам не учитываются таковыми (малоценные основные средства стоимостью ниже лимита), была списана на нераспределенную прибыль в сумме ДТ84.01 – КТ 01.09 273568,07 рублей.
- По оставшимся основным средствам была пересчитана амортизация с учетом ликвидационной стоимости, с отнесением разницы на нераспределенную прибыль ДТ 02 – КТ84.01 541284,58 рублей.

В бухгалтерском балансе отражена нераспределенная прибыль 3 035 тыс. руб.

3.7. Сумма дебиторской задолженности организации по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 371 тыс. руб., в т. ч. задолженность покупателей 245 тыс. рублей. Просроченной задолженности нет.

3.8. Сумма кредиторской задолженности организации по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 835 тыс. рублей, долгосрочной задолженности нет. Задолженность поставщикам и подрядчикам – 642 тыс. рублей.

3.9. За 2022 год Обществом начислен единый налог при УСН в сумме 231 тыс. руб.

3.10. Валюта баланса составила 12 678 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. На основании приказа №21 от 04.03.2022г. был заключен договор банковского вклада (депозита) № 8627177552ПУ00 от 04.03.2022г. об открытии вклада «Депозит Классический Онлайн» в Отделении №8627 ПАО Сбербанк. Мурманск на сумму 2000000 (Два миллиона) рублей на срок 61 день с процентной ставкой 16,47% годовых. Выплата процентов по договору составила 55050,41 рублей, перечислена на расчетный счет организации 04.05.2022 г.

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

3.15. В 2022 году совокупные затраты на оплату энергетических ресурсов составили 1276 тыс. рублей, в том числе на оплату

электрической энергии направлено 380 тыс. рублей (57,5 тыс. КВт*ч)

тепловая энергия – 828 тыс. рублей (157 Гкал),

газ – 12 тыс. рублей (40 куб. м),

водопотребление – 56 тыс. руб. (709 куб. м).

Раздел 4 Информация о непрерывной деятельности

4.1. Нам не известны события или условия, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность в течение 12 месяцев после 31.12.2022. Мы считаем нашу организацию способной продолжать непрерывно свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после 31.12.2022.

Кроме того нам не известны события или условия за пределами 12 месяцев после 31.12.2022 г., которые могут вызвать сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Сообщаем, что

- стоимость чистых активов не является отрицательной величиной или величиной менее величины уставного капитала,
- нет значительных убытков от операционной деятельности,
- есть возможность для погашения кредиторской задолженности в установленные сроки,
- условия кредитных договоров соблюдаются,
- у руководства нет намерения, ликвидировать организацию или прекратить ее деятельность,
- у организации нет трудностей с обеспечением кадровыми ресурсами или сырьем и материалами.
- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках не оказывают влияние на финансовое положение и результаты деятельности организации,
- наступление признаков банкротства невозможно,
- законодательные и иные требования соблюдаются.

Раздел 5. Информация о связанных сторонах.

5.1. 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	Смирнова Наталья Петровна	Согласие не дано	Член Совета директоров	28.06.2022	0
3	Левченко Людмила Михайловна	Согласие не дано	Член Совета директоров	28.06.2022	0
4	Канаш Ирина Степановна	Согласие не дано	Член Совета директоров	28.06.2022	0
5	Климова Антонина Леонидовна	Согласие не дано	Член Совета директоров	28.06.2022	0
6	Телибаева Наталья Сергеевна	Согласие не дано	Член Совета директоров	28.06.2022	0
7	Елпанова Татьяна Анатольевна	Согласие не дано	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества	12.04.2012	0

5.2. Согласно Решению №02 единственного акционера открытого акционерного общества «Дента» от 28 июня 2022 года, дивиденды за 2021 год не выплачивались.

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

5.3.1. Краткосрочные вознаграждения:

- оплата труда за отчетный период 1202 677 рублей;
- оплата ежегодного оплачиваемого отпуска 225 204 рублей
- начисленные на нее налоги и обязательные платежи: НДФЛ –185 625 рублей,
- страховые взносы на оплату труда – 415 526 рубля.

Раздел 6. Информация о событиях после отчетной даты.

6.1. Организация выполнила все договорные обязательства, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в случае их нарушения.

Организация не имеет никаких планов или намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской отчетности.

Отсутствуют события после отчетной даты, для которых требуется корректировка или раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

В деятельности организации не имели место следующие существенные события:

- предстоящее уменьшение дебиторской задолженности в связи с проводимыми или предстоящими судебными разбирательствами с вероятным исходом не пользу клиента;
- продажа производственных запасов после отчетной даты, показывающая, что расчет цены возможной реализации этих запасов по состоянию на отчетную дату был необоснован,
- обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушение законодательства при осуществлении деятельности организации, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период,
- обнаружение после отчетной даты какого-либо события, влияющего на расчет оценочных значений или сумм резервов, отраженных в бухгалтерской отчетности.

Раздел 7. Анализ финансово-хозяйственной деятельности.

7.1. Наличие денежных средств на 01.01.2023г. – 1 248 501 рублей.

7.2. Чистый убыток в результате финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год составил 430 780 рублей. При этом нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2022 года - 3034738 рублей.,

7.3.Задолженность перед бюджетом – 25 538 рублей.

7.4. Доля собственных оборотных средств - 30,2 %

7.7.Убыток, приходящийся на одну акцию, за 2022 год составил 77,12 рублей.

Генеральный директор -



Т. А. Елпанова

Главный бухгалтер -



Е. А. Лыкова