

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

На 31 декабря 2023 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 2023 год среднесписочная численность работников АО «Дента» составила 40 человек, численность работающих по состоянию на 31.12.2023 года – 43 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 2023 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 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 ПБУ 8/2010).

2.1.7. Организация в 2023 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 2023 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 2023 год предприятие оказало стоматологических услуг всего на 43 409 тыс. рублей, в том числе:

-Терапевтическое отделение – 16 423 тыс. руб.

-Ортопедическое отделение – 24 334 тыс. руб.

-Хирургическое отделение - 1 427 тыс. руб.

-Рентген-кабинет - 1 225 тыс. руб.

3.3. За 2023 год заработная плата работникам организации выдавалась в сроки, предусмотренные Коллективным договором. Просроченной задолженности по состоянию на 1 января 2024 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 2023 году начислены резервы:

- на оплату предстоящих отпусков, который по состоянию на 31.12.2023г. составил 3 312 850 рублей;

- на гарантийное обслуживание реализованных услуг, по состоянию на 31.12.2023г. составил 71990 рублей

3.6. За 2023 год получен убыток от реализации услуг в размере 498 тыс. рублей.

Чистый убыток составил 1 336 тыс. рублей.

В бухгалтерском балансе отражена нераспределенная прибыль 1 696 тыс. руб.

3.7. Сумма дебиторской задолженности организации по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 369 тыс. руб., в т. ч. задолженность покупателей 146 тыс. рублей. Просроченной задолженности нет.

3.8. Сумма кредиторской задолженности организации по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 1668 тыс. рублей, долгосрочной задолженности нет. Задолженность поставщикам и подрядчикам – 571 тыс. рублей.

3.9. За 2023 год Обществом начислен единый налог при УСН в сумме 218 тыс. руб.

3.10. Валюта баланса составила 12 665 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.

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

3.15. В 2023 году совокупные затраты на оплату энергетических ресурсов составили 1276 тыс. рублей, в том числе на оплату

электрической энергии направлено 398 тыс. рублей (53,7 тыс. КВт*ч)
 тепловая энергия – 766 тыс. рублей (157 Гкал),
 газ – 11 тыс. рублей (32 куб. м),
 водопотребление – 104 тыс. руб. (1261 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 31.12.2023. Мы считаем нашу организацию способной продолжать непрерывно свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после 31.12.2023.

Кроме того нам не известны события или условия за пределами 12 месяцев после 31.12.2023 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,
- 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	Амозов Аркадий Михайлович	Согласие не дано	Член Совета директоров	28.06.2023	0
3	Левченко Людмила Михайловна	Согласие не дано	Член Совета директоров	28.06.2023	0
4	Бордовская Оксана Юрьевна	Согласие не дано	Член Совета директоров	28.06.2023	0
5	Декатова Наталья Михайловна	Согласие не дано	Член Совета директоров	28.06.2023	0
6	Телибаева Наталья Сергеевна	Согласие не дано	Член Совета директоров	28.06.2023	0
7	Елпанова Татьяна Анатольевна	Согласие не дано	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества	12.04.2012	0

5.2. Согласно Решению №03 единственного акционера открытого акционерного общества «Дента» от 28 июня 2023 года, дивиденды за 2022 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 1 604 124 рублей;
- оплата ежегодного оплачиваемого отпуска 430 946 рублей
- начисленные на нее налоги и обязательные платежи: НДФЛ – 224 635 рублей,
- страховые взносы на оплату труда – 519 366 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 01.01.2024г. – 1 842 840 рублей.

7.2. Чистый убыток в результате финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год составил 1 339 131 рублей. При этом нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2023 года - 1 695 606 рублей.,

7.3. Задолженность перед бюджетом – 888 489 рублей.

7.4. Доля собственных оборотных средств - 33,7 %

7.7. Убыток, приходящийся на одну акцию, за 2023 год составил 239,71 рублей.

Генеральный директор -



Т. А. Елпанова

Главный бухгалтер -



Е. А. Лыкова