

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

На 31 декабря 2024 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 2024 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 ЛО41-01163-51/00349623 от 08.06.2020 года (бессрочно), выданная Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения.

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

1.6. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган – Генеральный директор. На должность генерального директора 09 июля 2012 года назначена Елпанова Татьяна Анатольевна.

Раздел 2. Основные элементы учетной политики общества

Бухгалтерский учет АО «Дента» в 2024 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., №65 от 29.12.2023 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.

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.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

2.1.3. Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся следующими признаками:

- не имеет материально-вещественной формы;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100000 (Сто тысяч) рублей.

Организация оценивает нематериальные активы по первоначальной стоимости.

Организация начисляет амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания нематериального актива. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания актива. Амортизация начисляется линейным методом по всем нематериальным активам ежемесячно.

2.1.4. 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 2024 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. 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).

2.2. 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-ЗМО Единый налог в 2024 году рассчитывается по ставке 1% . Авансовые платежи производятся на 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 2024 год предприятие оказало стоматологических услуг всего на сумму 50 889 тыс. рублей, в том числе:

- Терапевтическое отделение – 17 612 тыс. руб.
- Ортопедическое отделение – 30 122 тыс. руб.
- Хирургическое отделение - 1 698 тыс. руб.
- Рентген-кабинет - 1 457 тыс. руб.

3.3. За 2024 год заработная плата работникам организации выдавалась в сроки, предусмотренные Коллективным договором. Просроченной задолженности по состоянию на 1 января 2025 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 2024 году начислены резервы:

- на оплату предстоящих отпусков, который по состоянию на 31.12.2024г. составил 3 560 039 рублей;
- на гарантийное обслуживание реализованных услуг, по состоянию на 31.12.2024г. составил 90420 рублей.

3.6. За 2024 год получена прибыль от реализации услуг в размере 1 487 тыс. рублей. Чистая прибыль составила 508 тыс. рублей.

В бухгалтерском балансе отражена нераспределенная прибыль 2 204 тыс. руб.

3.7. Сумма дебиторской задолженности организации по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 447 тыс. руб., в т. ч. задолженность покупателей 274 тыс. рублей. Просроченной задолженности нет.

3.8. Сумма кредиторской задолженности организации по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 1460 тыс. рублей, долгосрочной задолженности нет. Задолженность поставщикам и подрядчикам – 427 тыс. рублей.

3.9. За 2024 год Обществом начислен единый налог при УСН в сумме 254 тыс. руб.

3.10. Валюта баланса составила 13 230 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 2024 году совокупные затраты на оплату энергетических ресурсов составили 1252 тыс. рублей, в том числе на оплату

электрической энергии направлено 409 тыс. рублей (53,1 тыс. КВт*ч)

тепловая энергия – 767 тыс. рублей (157 Гкал),

газ – 26 тыс. рублей (43 куб. м),

водопотребление – 50 тыс. руб. (571 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 31.12.2024. Мы считаем нашу организацию способной продолжать непрерывно свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после 31.12.2024.

Кроме того нам не известны события или условия за пределами 12 месяцев после 31.12.2024 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	13.06.2024	0
3	Левченко Людмила Михайловна	Согласие не дано	Член Совета директоров	13.06.2024	0
4	Бордовская Оксана Юрьевна	Согласие не дано	Член Совета директоров	13.06.2024	0
5	Шефер Светлана Леонидовна	Согласие не дано	Член Совета директоров	13.06.2024	0
6	Телибаева Наталья Сергеевна	Согласие не дано	Член Совета директоров	13.06.2024	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 акционерного общества «Дента» от 13 июня 2024 года, дивиденды за 2023 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 1 390 248 рублей;
- оплата ежегодного оплачиваемого отпуска 257 368 рублей
- начисленные на нее налоги и обязательные платежи: НДФЛ – 209 552 рублей,
- страховые взносы на оплату труда – 483 581 рубль.

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 01.01.2025г. – 1293 935 рублей.

7.2. Чистая прибыль в результате финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год составила 508 575 рублей. При этом нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2024 года - 2 204 182 рублей.,

7.3.Задолженность перед бюджетом – 771 382 рублей.

7.4. Доля собственных оборотных средств - 30.0 %

7.7.Прибыль, приходящаяся на одну акцию, за 2024 год составил 91,04 рублей.

Генеральный директор -



Т. А. Елпанова

Главный бухгалтер -



Е. А. Лыкова