

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

На 31 декабря 2020 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 2020 год средняя численность работников АО «Дента» составила 46 человек, численность работающих по состоянию на 31.12.2020 года – 52 человека.

1.5. Для осуществления уставной деятельности АО «Дента» действовала лицензия серии ЛО-51 от 09 февраля 2016 года рег. № ЛО-51-01-001495, выданная Управлением по контролю качества медицинской помощи и лицензированию отдельных видов деятельности Мурманской области. В связи с внесением изменений в сведения о юридическом лице, содержащихся в ЕГРЮЛ, 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. «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. 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.

2.2. Учетная политика для целей налогового учета

2.2.1. Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов».

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 рассчитывается по ставке 5% . 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. Единый налог уменьшается на сумму расходов, определяемых согласно статье 346.16 НК РФ, после их фактической оплаты.

2.2.6. 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 2020 год предприятие оказало стоматологических услуг всего на 32 415 тыс. рублей, в том числе:

-Терапевтическое отделение – 13 540 тыс. руб.

-Ортопедическое отделение – 16 687 тыс. руб.

-Хирургическое отделение - 1 097 тыс. руб.

-Рентген-кабинет - 1 091 тыс. руб.

3.3. За 2020 год заработная плата работникам организации выдавалась в сроки, предусмотренные Коллективным договором. Просроченной задолженности по состоянию на 1 января 2021 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 2020 году начислен резерв на оплату предстоящих отпусков, который по состоянию на 31.12.2020г. составил 3 566 425 рублей.

3.6. За 2020 год получен убыток от реализации медицинских услуг в размере 3 987 тыс. руб. Чистый убыток составил 5 510 тыс. руб.

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

3.7. Сумма дебиторской задолженности организации по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 330 тыс. руб., в т. ч. задолженность покупателей 231 тыс. рублей. Просроченной задолженности нет.

3.8. Сумма кредиторской задолженности организации по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 713 тыс. рублей, долгосрочной задолженности нет. Задолженность поставщикам и подрядчикам – 359 тыс. рублей.

3.9. За 2020 год Обществом начислен единый налог при УСН в сумме 326 тыс. руб.

3.10. Валюта баланса составила 14 869 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.

По условиям кредитного договора в течение базового периода до 1 декабря 2020 года заемщик ничего не платит банку, для него действует конечная ставка не выше 2 % годовых, начисляемые за базовый период проценты переносятся в основной долг на дату окончания базового периода.

По окончании этого периода есть два варианта.

1) По итогам хотя бы одного месяца базового периода число работников заемщика сократилось более чем на 20% по сравнению с численностью на 1 июня. В этом случае наступает период погашения тремя равными платежами (28 декабря 2020 года, 28 января и 1 марта 2021 года) заемщик должен вернуть кредит. В период погашения действует не льготная, а стандартная ставка. Период погашения наступает, если не позднее 25 ноября введена процедура банкротства, приостановлена деятельность, либо заемщик прекратил свою деятельность.

2) Если нет обстоятельств, указанных в предыдущем варианте, начинается период наблюдения.

С 1 декабря 2020 года по 1 апреля 2021 года: заемщик ничего не платит банку, для него действует конечная ставка не выше 2% годовых и начисляемые проценты переносятся в основной долг на дату окончания периода наблюдения.

Весь долг по кредиту, включая проценты, спишут полностью, если:

а) по состоянию на 1 марта 2021 года число работников составит не менее 90% от численности по состоянию на 1 июня 2020 года. При этом на конец каждого отчетного месяца число работников не должно опускаться ниже 80% от указанной численности;

б) не введена процедура банкротства заемщика;

в) средняя зарплата одного работника в период наблюдения была ниже МРОТ.

Если численность работников по итогам каждого месяца в период наблюдения не будет опускаться ниже 80%, кредит спишут наполовину.

Если рассмотренные условия не выполнены, наступает период погашения. Долги по кредиту возвращаются тремя равными платежами: 30 апреля, 30 мая и 30 июня 2021 года. В период погашения действует не льготная, а стандартная ставка (9 процентов годовых по договору).

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 2020 году совокупные затраты на оплату энергетических ресурсов составили 908 тыс. рублей, в том числе на оплату

электрической энергии направлено 303 тыс. рублей (49,7 тыс. КВт*ч)

тепловая энергия – 564 тыс. рублей (157 Гкал),

газ – 9 тыс. рублей (37 куб. м),

водопотребление – 32 тыс. руб. (540 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	29.05.2020	0
3	Левченко Людмила Михайловна	Согласие не дано	Член Совета директоров	29.05.2020	0
4	Канааш Ирина Степановна	Согласие не дано	Член Совета директоров	29.05.2020	0
5	Климова Антонина Леонидовна	Согласие не дано	Член Совета директоров	29.05.2020	0
6	Телибаева Наталья Сергеевна	Согласие не дано	Член Совета директоров	29.05.2020	0
7	Елпанова Татьяна Анатольевна	Согласие не дано	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества	12.04.2012	0

4.2. Согласно Решению №02 единственного акционера открытого акционерного общества «Дента» от 29 мая 2020 года чистая прибыль Общества за 2019 год в размере 100100,38 руб. распределена следующим образом:

100100,38 рублей - оставить в распоряжении Общества и направить на социальные выплаты работникам;

Дивиденды в бюджет муниципального образования не выплачивать.

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

4.3.1. Краткосрочные вознаграждения:

- оплата труда за отчетный период 1 076 551 рублей;
- оплата ежегодного оплачиваемого отпуска 230 974 рублей
- начисленные на нее налоги и обязательные платежи: НДФЛ –169 978 рублей, страховые взносы на оплату труда – 377 882 рубля.

Раздел 5. События после отчетной даты.

5.1. По договору с ПАО «Сбербанк России» от 08.07.2020г. № 55/8627/1/1/037/20 об открытии невозобновляемой кредитной линии, АО «Дента» получен кредит в сумме 7 237 971 рублей. По условиям договора, сумма кредита, вероятно, будет полностью списана (включая проценты), в результате чего в первом квартале 2021 года Общество зафиксирует прочие доходы в сумме 7 237 971 рублей. Это позволит Обществу закрыть убытки 2020 года и перейти к восстановлению и росту доходов в 2021 году.

Раздел 6. Изменения, внесенные в учетную политику на 2021 год.

В учетную политику для целей бухгалтерского учета внесены следующие изменения:

- ссылки на Методические указания по учету МПЗ и спецодежды (№119н и №135н), ПБУ 5/01 удалены по тексту, как утратившие силу. По учету МПЗ указаны ссылки на ФСБУ 5/2019;
- определен перспективный способ перехода на ФСБУ 5/2019;
- канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев, принимаются к учету в качестве активов (счет10) с последующим отнесением на затраты;
- управленческие расходы не включаются в себестоимость оказываемых услуг.

В целях налогового учета, с 01.01.2021 года изменен объект налогообложения на «Доходы» с налоговой ставкой 1 % (Закон Мурманской области от 03.03.2009 №1075-01-ЗМО в ред. От 17.04.2020 года)

Раздел 7. Анализ финансово-хозяйственной деятельности.

7.1. Наличие денежных средств на 01.01.2021г. - 2 267 736 рублей.

7.2. Чистые убытки 5 510 354 рублей

7.3. Задолженность перед бюджетом – 123 074 рублей.

7.4. Доля собственных оборонных средств - 30,5 %

7.7. Убыток, приходящийся на одну акцию, составил 986,46 рублей.

Раздел 8. Влияние ситуации с коронавирусной инфекцией на финансово-хозяйственную деятельность АО «Дента».

Для профилактики распространения коронавирусной инфекции дни в период с 30.03.2020 по 08.05.2020 были объявлены нерабочими днями с сохранением за работниками заработной платы. За указанный период Обществом **не получен** доход по приблизительной оценке в сумме от 5350 тыс. руб. до 5800 тыс. руб. За неотработанное время начислена и выплачена заработная плата сотрудникам в сумме 1425 тыс. руб., и начислены страховые взносы в сумме 430 тыс. руб. Из-за ограничительных мер, связанных с пандемией, в 2020 году существенно снизился поток пациентов. Это повлияло на размер полученной выручки, которая снизилась с 42 037 тыс. рублей в 2019 году до 32 415 тыс. рублей в 2020 году. Всего по состоянию на 31 декабря 2020 г. убытки Общества составили 5510 тыс. руб.

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. (договор № 55/8627/1/1/037/20 об открытии невозобновляемой кредитной линии от 08.07.2020 года.)

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.

У нас есть все основания предполагать что весь долг по кредиту, включая проценты, спишут полностью, так как нами соблюдены следующие условия по договору:

а) по состоянию на 1 марта 2021 года число работников составило не менее 90% от численности по состоянию на 1 июня 2020 года. При этом на конец каждого отчетного месяца число работников не опускалось ниже 80% от указанной численности;

б) не введена процедура банкротства заемщика;

в) средняя зарплата одного работника в период наблюдения была не ниже МРОТ.

Таким образом, в первом квартале 2021 года предполагаем зафиксировать прочие доходы в сумме 7237971 рублей, которые позволят закрыть убытки прошлого года.

АО «Дента» одна из самых крупных стоматологических клиник города Мурманска, стоматологические услуги. Предприятие оказывает полный комплект медицинских стоматологических услуг населению, кроме протезирования драгметаллами.

Пациенты обслуживаются независимо от места жительства и наличия страхового полиса.

Виды оказываемых услуг:

- профилактика стоматологических заболеваний, консультации врачей по всем разделам стоматологии, индивидуальный подбор зубных паст и средств профилактики;
- лечение зубов, заболеваний челюстно-лицевой области с применением современных методик, импортных медикаментов и материалов;
- хирургическая стоматологическая помощь, включая и оперативное лечение в челюстно-лицевой области;
- зубопротезирование, в том числе металлокерамика и изготовление не прямых реставраций из керамика;
- имплантология.

По данным статистики по Мурманской области практически все взрослое население имеет кариозные поражения зубов и около 50-60% нуждаются в зубопротезировании. Поэтому данный вид медицинской помощи пользуется большим спросом населения, сдерживаемый в настоящее время только ограничениями, связанными с коронавирусной инфекцией. Предполагается в 2021 году восстановить объемы оказания медицинской помощи на уровне 2019 года, что позволит предприятию работать стабильно. В случае, увеличения спроса населения, в результате всеобщей вакцинации и снятия коронавирусных ограничений, предприятие имеет возможность увеличить объемы медицинской помощи на 10-15% с увеличением кадрового потенциала и внедрением нового оборудования на имеющихся площадях.

Основным потребителем наших услуг являются отдельные частные лица. Предприятие активно сотрудничает со страховыми организациями в системе добровольного медицинского страхования. В настоящее время постоянно работаем с 5-6 фирмами такими как:

- АО «СОГАЗ»;
- САО «ВСК»;
- АО «Альфа-страхование»;
- ООО СК «Согласие»;
- СПАР «ИНГОССТРАХ».

Интерес покупателей к нашим услугам мы привлекаем за счет:

- профессиональных качеств наших докторов;
- рекламы в периодических и справочных изданиях, в интернете;
- качества нашей продукции, дружеской атмосферы общения;
- личных контактов наших сотрудников.

Деятельностью предприятия строится с учетом спроса на отдельные виды стоматологических услуг, а также учетом реального платежного спроса населения. В настоящее время услуги нашего предприятия ориентированы на население с разными уровнями доходов. Планируется расширить заключение договоров по добровольному медицинскому страхованию за счет привлечения новых компаний и расширения видов договоров.

Уже первый квартал 2021 года показывает постепенное восстановление спроса и выручки за оказанные стоматологические услуги. С учетом списания долга по кредитному договору, планируем выйти на безубыточный режим работы клиники за 2021 год.

Генеральный директор -



Т. А. Елпанова

Главный бухгалтер -



Е. А. Лыкова