Предварительно утверждено
Советом директоров
ОАО «Поликлиника городская
стоматологическая № 21»
(протокол №2 от «06» июня 2018г.)

Утверждено
решением единственного
акционера ОАО «Поликлиника
городская стоматологическая № 21»
(решение от «29» июня 2018г.)

ГОДОВОЙ ОТЧЁТ

ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА

«ПОЛИКЛИНИКА ГОРОДСКАЯ СТОМАТОЛОГИЧЕСКАЯ № 21»

ЗА 2017 год

Достоверность данных, содержащихся
в отчёте, подтверждена Ревизионной
комиссией ОАО «Поликлиника
городская стоматологическая № 21»
(заключение от «03» мая 2018г.)

Генеральный директор
Открытого акционерного общества
«Поликлиника городская
стоматологическая № 21» Иванова Т.П.

Главный бухгалтер
Открытого акционерного общества
«Поликлиника городская
стоматологическая № 21» Новак С.Ю.

Санкт-Петербург

Общие сведения об Обществе

- Открытое акционерное общество «Поликлиника городская стоматологическая № 21»
- Свидетельство о государственно регистрации № 1089847364386 от 17 сентября 2009 г.
- Местонахождение: 192131, г.Санкт-Петербург, ул.Седова д.94, литера А, помещения 4Н. 11Н, 6Н
- Контактный телефон (812)362-20-08, факс (812)362-20-08, адрес сайта www.stom21.ru, e-mail: stom21@mail.ru
- Уставный капитал 26031900 рублей
- Реестродержатель АО «Регистратор Р.О.С.Т.», 107996, г.Москва, ул.Стромынка д.18 корп.13
- Аудитор Аудиторская фирма ООО «АКБ-аудит»», 196105, г. Санкт-Петербург, ул.Решетникова д.15, офис 218, тел. (812)401-64-98, утвержден решением единственного акционера 30 марта 2018 года.

Единственным акционером Общества является субъект Российской Федерации – город федерального значения Санкт-Петербург в лице Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга.

Уставный капитал Общества на момент государственной регистрации Общества составлял 2984900 рублей, ОГРН 1089847364386. Уставный капитал Общества оплачен полностью.

Решением единственного акционера Открытого акционерного общества «Поликлиника городская стоматологическая № 21» от 23.09.2010г. в пункт 4.1. Устава Общества внесены изменения, прошедшие государственную регистрацию.

В соответствии с данными изменениями Уставный капитал Общества составляет 26031900 рублей. Уставный капитал Общества оплачен полностью.

На основании Приказа Регионального отделения ФСФР России в СЗФО осуществлена государственная регистрация выпуска акций (обыкновенные именные бездокументарные) в количестве 29849 штук номинальной стоимостью 100 рублей каждая. Общий объём выпуска составил 2984900 рублей. Выпуску акций присвоен регистрационный номер 1-01-04698-D.
100% акций принадлежит субъекту Российской Федерации – городу федерального значения Санкт-Петербургу, в лице Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга.

05.07.2010г. осуществлена государственная регистрация дополнительного выпуска акций (обыкновенные именные бездокументарные) в количестве 230470 штук номинальной стоимостью 100 рублей каждая. Общий объем выпуска составил 23047000 рублей. Выпуску акций присвоен регистрационный номер 1-01-04698-D-001D.
100% акций Общества принадлежит субъекту Российской Федерации – городу федерального значения Санкт-Петербургу, в лице Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга.

Общество является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчётный счёт в кредитном учреждении, печать со своим наименованием, штамп, фирменное наименование.

2. Положение Общества в отрасли

Стоматологические услуги пользуются в последние годы устойчивым спросом со стороны населения Российской Федерации. По оценкам экспертов в ближайшие годы стагнация стоматологического рынка услуг не ожидается, хотя темпы роста могут меняться в зависимости от экономической ситуации в стране. Реагируя на изменяющиеся экономические условия, стоматологическая служба одна из первых начала коренную перестройку хозяйственного механизма. В современных условиях потребовалось решение правовых, организационных, управленческих и экономических вопросов, позволяющих сбалансировать экономические стимулы с эстетическими императивами доступности стоматологической помощи. Важная роль в реформировании стоматологической службы в новых социально-экономических условиях отводится вопросам оптимизации управления отраслью и совершенствования ее организации в целом. Маркетинговые основы управления, системный подход к организации и финансированию стоматологической службы занимают приоритетное место в перечне необходимых профессиональных знаний при создании предпринимательской структуры. Современный управленческий процесс базируется на научно обоснованных системах информационного обеспечения и на применяющихся при этом технологиях.

Путь, при котором интеграция трех популярных методов – управленческого, производственного и кадрового учета в административный учет позволит медицинским стоматологическим организациям успешно реализовать производственные стратегии и получить новые преимущества в стратегической конкурентной борьбе, является оправданным для данных организаций.

Новые технологии управления стоматологическими структурами, направленные на совершенствование организации стоматологической помощи населению, позволят сбалансировать деятельность медицинских организаций и достигнуть основных стратегических целей – повышения качества стоматологической помощи населению, увеличения спроса на стоматологические услуги, увеличения прибыли организации.

Вместе с тем, на показатель уровня спроса на стоматологические услуги оказывает действие не только качество оказываемых стоматологических услуг и их цена, а и ряд других факторов: уровень доходов и платежеспособность населения, функциональная и эстетическая полезность стоматологических услуг, распространенность стоматологических заболеваний, осведомленность населения о заболеваниях полости рта, эстетические вкусы населения.

Данные факторы формируют комплексный подход к организации стоматологической помощи населению, который позволит современной стоматологии оставаться одной из наиболее динамично развивающейся отрасли Российской Федерации.

Принципы комплексного подхода в работе являются основными и для ОАО «Поликлиника городская стоматологическая № 21». Общество для обеспечения конкурентоспособности оказывает полный спектр стоматологических услуг населению на высоком технологическом уровне с применением новейших материалов и оборудования; обеспечивает необходимый контроль качества и безопасности оказания услуг; внедряет в работу высокотехнологичные и современные методы профилактики лечения стоматологических заболеваний; привлекает к работе сертифицированный и хорошо обученный персонал; обеспечивает строгое соблюдение санитарно-эпидемиологический требований; создает благоприятные и безопасные условия труда для работы персонала; проводит обдуманную и грамотную экономическую политику.

Общество является коммерческой структурой, деятельность которой подчинена социально значимым принципам, ценностям и целям, привлекательно для персонала и пациентов и поэтому обладает дополнительным запасом прочности в условиях жесткой конкурентности.

Общество использует системный подход к управлению продажами услуг, который состоит в создании системы взаимосвязанных процессов поиска и обслуживания клиентов, и приводит в конечном итоге к эффективности сбыта при реализации целей и стратегий

Общества. Системный подход предполагает также постоянное улучшение процесса продаж стоматологических услуг через анализ текущих и конечных результатов взаимодействия лечебного учреждения и пациента и их оценку. В процессе взаимодействия с пациентами доминирующая роль отводится медицинскому персоналу, что позволяет наладить не только профессиональные контакты с ними, но и максимально эффективно общаться на эмоциональном неформальном уровне.

Одобрение пациентов вызывает проводимое в Обществе добровольное анонимное анкетирование пациентов, данные которого анализируются и позволяют выявить слабые и сильные позиции Общества при оказании стоматологической помощи населению. Кроме того анкетирование помогает оценить и скорректировать работу медицинского персонала, обеспечивая обратную связь с пациентами.

3. Приоритетные направления деятельности Общества

На определение приоритетных направлений деятельности Общества ключевое влияние оказывают цели и предмет деятельности Общества, отраженные в Уставе: извлечение прибыли при оказании лечебно-диагностической и профилактической стоматологической помощи населению.

К приоритетным направлениям деятельности и развития Общества относятся:

- постоянное совершенствование и повышение уровня стоматологической помощи населению;
- поддержание должного уровня качества и безопасности оказания специализированной стоматологической помощи населению;
- освоение и внедрение в работу Общества современных стоматологических технологий;
- подчинение деятельности Общества социально значимым принципам, ценностям и целям:
- совершенствование психологии взаимодействия сотрудников Общества с пациентами, усиление влияния на весь спектр отношений «потребитель – исполнитель услуги»:
- привлечение к работе в Общества хорошо обученного и квалифицированного персонала, постоянное усовершенствование мастерства, как условия для поступательного развития Общества и его коммерческого успеха;
- дальнейшее развитие индивидуального подхода к пациенту и семейного принципа организации стоматологической помощи:
- совершенствование использования в популяризации Общества современных технических средств (интернет – работа, работа над рекламой, работа по формированию общественного мнения и т.д.):
- продвижение идеологии комплексности услуги для пациента, разъяснение потребителю, что частичное выполнение рекомендованного плана лечения не соответствует идеологии Общества и не способствует улучшению здоровья пациента;
- совершенствование работы Общества с организованным заказчиком услуг (государственный заказ по бесплатному зубопротезированию;
- работа ТФ ОМС, работа со страховыми компаниями;
- применение грамотного менеджмента в Обществе;
- укрепление антикоррупционной составляющей деятельности Общества;

Общество имеет достаточный потенциал для решения поставленных задач. Структура Общества сформирована таким образом, чтобы пациент, обратившийся за стоматологической помощью, получил ее качественно и в полном объеме.

Для взаимодействия с пациентом в структуру Общества входят:

- регистратура;
- терапевтическое отделение на 13 рабочих мест;
- ортопедическое отделение на 9 рабочих мест;
- хирургический кабинет (с операционной) на 2 рабочих места;
-кабинет детской стоматологии на 2 рабочих места;

- рентгеновский кабинет на 2 рабочих места;
- автоклавная;
- административные помещения

Общий штат сотрудников составляет 98 штатных должностей, среднесписочная численность – 65 человек.

В Обществе отсутствует немотивированная текучесть врачебного и среднего медицинского персонала, кадровый состав стабилен.

100% медицинского персонала имеют сертификаты специалиста, проходят профессиональную переподготовку в соответствии с действующим Законодательством. В связи с утверждением Положения о модели отработки основных принципов непрерывного медицинского образования специалистов с высшим медицинским образованием, Приказ МЗ РФ от 11.11.2013г. № 837, персонал включился в систему непрерывного медицинского образования и систему аккредитации специалистов на основании Приказа МЗ РФ № 334н от 02.06.2016г.

В Обществе 76% врачей – специалистов и 88% среднего персонала аттестованы на высшую и первую квалификационные категории.

Установление первичного контакта с потенциальными клиентами начинается в регистратуре, работники которой выявляют потребности клиентов, отвечают на вопросы, оценивают заинтересованность в сотрудничестве при первичном обращении и реакцию клиентов на процесс и качество оказанных услуг. Значимая роль отводится работникам регистратуры в маршрутизации пациентов с ограниченными возможностями. Работе регистратуры в Обществе отводится важная стратегическая роль. Судя по тому, что показатели первичной обращаемости не падают (4975 чел. – 2015г; 5126 чел. – 2016г; 5226 чел. – 2017г), данному подразделению Общества удается справляться с задачами привлечения новых клиентов, т.к. отсутствие снижения первичной обращаемости за услугами является одним из наиболее важных факторов в работе Общества и положительно влияет на весь лечебный процесс в целом. Оценке работы медицинского персонала в целом и врачей-специалистов в частности, помогает наличие «обратной» связи с пациентами.

С 2013 года в Обществе проводится добровольное анонимное анкетирования пациентов, данные которого анализируются, обсуждаются на производственных совещаниях функциональных подразделений. Данные анкетирования и письменные отзывы пациентов на сайте Общества являются базовым информационным материалом для выявления слабых и сильных позиций Общества при оказании стоматологической помощи населению.

В 2017г. проведена большая работа по обновлению сайта Общества. Сайт приведен в соответствие с требованиями Приказа Минтруда России от 30.07.2015г. № 527н «Об утверждении Порядка обеспечения условий доступности для инвалидов объектов и предоставляемых услуг» и Распоряжения Правительства СПб от 28.12.2015г № 84-р «О плане мероприятий («Дорожной карте») по повышению значений показателей доступности для инвалидов объектов и услуг на 2016-2020г.»

В период с 12.01.2017г. по 08.12.2017г. веб-сайт www.stom.ru практически заново создан силами Общества, на нем размещена вся необходимая информация по доступной среде для инвалидов, малоподвижных и слабовидящих групп населения, а также полная информация о работе Общества. Кроме того, сайт Общества является современной системой общения с пациентами. При проведении анализа обращаемости отмечается стабильное время на сайте 3 мин. 06 сек. с тенденцией к росту, снизились отказы (уход с сайта) с 15.3% до 12.9%. Значительно возросла доля поисковых систем до 83.9% (было 64.1%), что является показателем роста эффективности продвижения сайта. Только за IV квартал 2017г. сайт посетили 4568 (за 2016 – 6100чел), новых посетителей 93%. Самые посещаемые страницы «О нас», «Услуги», «Цены», «Вопросы», «Статьи».

На основании выше изложенного можно сделать вывод о том, что наблюдается устойчивый рост со стабилизацией в апреле 2018г. и что сайт способствует популяризации Общества на рынке услуг

Специализированная стоматологическая помощь Общества оказывается в соответствии с бессрочной лицензией № 78-01-002550 от 17.05.2013г. по стоматологии, стоматологии детской, ортодонтии, стоматологии терапевтической, стоматологии хирургической, стоматологии ортопедической, рентгенологии, психотерапии.

Лечебный процесс организован в терапевтическом и ортопедическом отделениях, в кабинете хирургической и детской стоматологии.

В арсенале Общества 14 стоматологических установок со сроком эксплуатации от 0 до 10 лет. Установки укомплектованы интраоральными видеокамерами, ультрозвуковыми наконечниками и скейлерами, высокоскоростными наконечниками, слюноотсосами, пылесосами, аппаратами для светоотверждения пломб и пескоструйными аппаратами. Это позволяет проводить лечение и протезирование зубов на современном технологическом уровне.

Хирургический кабинет работает как в режиме обычного амбулаторного приема, так и в качестве операционного блока в специально отведенное для этого время. Кабинет полностью укомплектован современной аппаратурой для удаления зубов, проведения амбулаторных хирургических операций, в т.ч. по имплантологии.

Оказываемые Обществом диагностические процедуры по рентгенологии полностью соответствуют современным требованиям по снижению лучевой нагрузки на пациентов, так как проводится на современной аппаратуре с использованием радиовизиографа и ортопантомографа.

Общество в 2017г. сохранило тенденцию на развитие профилактического направления в работе, как наиболее перспективное для долгосрочной оценки работы врачей-стоматологов. Поскольку любое заболевание легче предупредить, чем лечить, в современной стоматологии тенденция профилактической помощи направлена на снижение стоматологической заболеваемости, обновление системы стоматологического образования, как решающего условия формирования здоровых привычек у населения.

Для решения данных целей в Обществе в 2017г. успешно работал кабинет детской стоматологии. Детским стоматологом проводились профилактические осмотры детей дошкольного и школьного возраста, уроки по обучению гигиене полости рта. Проведенные мероприятия имеют ежегодную количественную динамику роста, что подтверждает повышение интереса населения к проблемам профилактики заболеваний полости рта. Кроме того в комплексе профилактических мер детям проводились герметизация фиссур зубов, аппликации фторсодержащих препаратов, составлялись графики индивидуальной профилактики и индивидуальных профилактических осмотров. Внедрение ранней профилактики по данным отдаленных осмотров детей показывает положительное влияние на распространение кариеса и формирование культуры валеологического поведения населения.

Кроме того организация работы кабинета детской стоматологии стала недостающим звеном в цепи основного условия «семейного» лечения взрослых и детей в одной клинике.

В целом оказываемый Обществом комплекс услуг по профилактике, лечению зубов и слизистой оболочки полости рта, хирургии, имплантологии, зубопротезированию и рентгенодиагностике соответствуют принципу комплексности стоматологических услуг и создает конкурентное преимущество перед малыми частными клиниками, не всегда отвечающими требованиям комплексности услуги.

Особое внимание в работе общества в 2017г. уделялось системе контроля качества оказания стоматологических услуг. Данная система полноценно работает в Обществе и взаимодействует с системой ведомственного контроля медицинских организаций.

Для этого в Обществе создана и работает врачебная комиссия. В Обществе осуществляется контроль качества работы врачей-стоматологов всех специальностей, анализируются и обобщаются отдаленные результаты лечения, имплантации,

зубопротезирования, строго контролируется ведение медицинской документации. На особом контроле в Обществе обращения граждан на качество лечения и протезирования.

Обращения фиксируются документально, ведется прием граждан заведующими отделениями и генеральным директором Общества.

В 2017г. обращения носили единичный характер, вопросы решались без проволочек, всегда с учетом интересов пациентов.

Все функциональные подразделения Общества отработали в 2017 году стабильно.

В отделении терапевтической стоматологии продолжена тенденция предоставления пациентам услуги полной санации полости рта, консервативного и хирургического лечения патологии краевого пародонта, восстановительной и косметической стоматологии.

Увеличилось число принятых пациентов до 34098, число наложенных пломб до 5371, количество санаций полости рта до 3196. Терапевтическое отделение внесло весомый финансовый вклад в доход от медицинской деятельности Общества в кол-ве 17606 тыс. руб., что составило 27% от общего дохода Общества.

В 2017г. в хирургической стоматологии приоритетным оставалось проведение амбулаторных хирургических операций по удалению зубов и установке имплантатов. Спрос на операции по установке имплантатов возрос на 53% по сравнению с 2016 годом.

Обществом в 2017г. приобретена альтернативная система для имплантации, более низкого ценового диапазона, для оказания услуг по имплантации населению с более скромными доходами, но имеющим показания к постановке имплантов.

Объемы оказанных услуг по терапевтической и хирургической стоматологии за 2017г. увеличились на 9 % и составил 21455 тыс.руб.

Это немного, но с учетом достаточно сложного финансового положения российских граждан, является показателем положительной тенденции в Обществе.

За 2017г. значительно возросло кол-во прикрепленного населения в рамках обязательного медицинского страхования. Желание граждан прикрепиться и обслуживаться в поликлинике, свидетельствует о положительном имидже Общества на рынке стоматологических услуг.

Объем оказания услуг в Обществе в рамках обязательного медицинского страхования возрос с 990 тыс.руб. в 2016г. до 1087 тыс.руб. в 2017г.

Отделение ортопедической стоматологии в 2017г. стабильно отработало по оказанию платной ортопедической помощи и значительно увеличило объем оказания услуг в рамках городской программы по бесплатному зубопротезированию с 20.29 млн.руб. в 2016г. до 22.427 млн.руб. в 2017г.

Приоритетным в отделении ортопедической стоматологии в 2017г. осталось сложное протезирование на имплантатах, протезирование металлокерамическими и безметалловыми несъемными конструкциями, сложные виды съемного протезирования.

Доход от оказания услуг по ортопедической стоматологии увеличился в 2017г. на 4% и составил 44.3 млн.руб.

Динамика слабо положительная.

В 2017г. Общество сохранило в своем составе зуботехническую лабораторию, как одно из конкурентных преимуществ предприятия.

Наличие зуботехнической лаборатории в Обществе исключает необходимость заказа изготовления зубных протезов у сторонних организаций, позволяет максимально сокращать сроки изготовления зубных протезов, дает возможность полностью контролировать качество изготавливаемых зубных протезов, возможность контакта пациентов не только с врачом-ортопедом, но и с зубным техником, которому он может высказать свои пожелания по конструкции и эстетике зубного протеза.

Кроме того, имея цех по литью металлических каркасов зубных протезов, Общество не только полностью покрывает свои внутренние потребности, но имеет возможность исполнения заказов от других лечебных учреждений, что в конечном результате уменьшает себестоимость литейной продукции и сокращает расходы Общества.

в 2017г. продолжена оптимизация применения в работе Общества различных видов стоматологических материалов. С учетом колебания курсов валют, Общество максимально учло тенденцию в стране к импортозамещению и сократило расходы на закупку материалов для эндодонтии, пародонтологии, ортопедии. Проведена замена 23 наименований импортных материалов на материалы отечественного производства без потери качества материалов и ассортимента оказываемых услуг.

В целом за 2017г. экономия составила около 250 тыс. руб.

Ощутимый вклад в доходы Общества за 2017г. внесла работа рентгеновского кабинета. Широко применялось ортопантомографическое обследование пациентов, как проходящих лечение в Обществе, так и обратившихся из других лечебных учреждений. Это положительно влияло на окупаемость ортопантомографа и исключало зависимость Общества в проведении обследования пациентов у сторонних организаций. В условиях острой конкуренции на стоматологическом рынке это явилось положительным фактором в работе Общества. Кроме того наличие единой компьютерной сети в Обществе, позволило сделать передачу данных рентгенологического обследования пациентов моментально доступной для лечащих врачей и оптимизировало удобство для пациентов.

Поскольку эффективное развитие здравоохранения в настоящее время невозможно представить без информационных систем, а Правительство РФ и СПб рассматривает задачу информатизации здравоохранения как важнейшую и приоритетную, Общество старается занимать активную позицию в этом вопросе.

К 2019г. Общество планирует продолжить внедрение медицинских информационных систем и переход на ведение медицинской документации в электронном виде. На конец 2017г. в 38 медицинских организациях СПб 100% врачей вели электронные медицинские карты. Этот опыт будет изучен Обществом и взят на «вооружение».

Абсолютно приоритетным для Общества в 2017г. оставалось и остается качество и безопасность оказываемых населению услуг.

На основании Положения и Приказа генерального директора Общества «О внутреннем контроле качества и безопасности медицинской деятельности» в Обществе строго соблюдается Программа производственного контроля, которая отражает все направления деятельности Общества:

- соответствие деятельности Общества требованиям СанПиН и нормативно-методической документации;
- обеспечение Обществом инфекционной безопасности пациентов и персонала;
- обеспечение Обществом радиационной безопасности пациентов и персонала;
- обеспечение контроля санитарно-технического состояния и содержания учреждения (микроклимат, освещенность, шум и т.д.);
- обеспечение проведения медицинских осмотров персонала в соответствии с перечнем профессий Приказа МЗ РФ № 302н;
- обеспечение выполнения плана мероприятий по повышению эффективности производственного контроля в подразделениях;
- обеспечение системы обучения персонала Общества.

Полное соблюдение Обществом требований безопасности является залогом успешной работы в условиях огромного количества предложений на рынке стоматологических услуг и помогает завоевать расположение пациентов, дополняя требования безопасности высоким уровнем профессионализма, гибкой ценовой политикой, внимательным и бережным отношением к пациентам.

4. Анализ финансового состояния предприятия.

Анализ состава, динамики актива, пассива баланса.

Анализ актива баланса проводится методом горизонтального и вертикального анализа. По горизонтали выявляют абсолютное и относительное отклонение по каждой статье актива баланса

Вертикальный или структурный анализ показывает, какой удельный вес в валюте баланса занимает каждая статья актива баланса. По относительному изменению структуры актива баланса выявляют «больные» статьи, которые требуют в дальнейшем углубленного анализа.

Таблица 3.1

Актив	На начало 2017г. (тыс.руб.)	На конец 2017г. (тыс.руб.)	±		Структура, %		
			Абсол. отклон	%	на начало 2017г.	на конец 2017г	±
1.Внеоборотные активы	4369	4966	+597	+13,7	14,8	17,2	+2,4
2. Оборотные активы, в том числе:	25241	23936	-1305	-5,4	85,2	82,8	-2,4
Запасы	4148	7180	+3032	+73,1	14,0	24,8	+10,81
Дебиторская задолженность	869	2591	+1722	+198,2	2,9	9,0	+6,1
Финансовые вложения	5200	2600	-2600	-100	17,6	9,0	-8,2
Денежные средства	5521	4057	-1464	-26,5	18,6	14,0	-4,6
Прочие оборотные активы	9503	7508	-1995	-36,1	32,1	26,0	-6,1
Баланс	29610	28902	-708	-2,5	100	100	-

Вывод: активы общества на конец года уменьшились на 708 тыс.руб. или на 2,5%, в основном за счет денежных средств и прочих оборотных активов, оборотные активы по сравнению с прошлым годом значительно уменьшились на 5,4%, а именно за счет выбытия актива – права пользования недвижимым имуществом, внесенного в уставных капитал учредителем, в то же время внеоборотные активы увеличиваются на 13,7 %.

На конец года произошли незначительные изменения структуры актива баланса, удельный вес текущих активов уменьшился на 2,4 % в основном за счет прочих оборотных активов6,1%., денежных средств 4,6%, финансовых вложений 8,2%. в то же время положительным является тот факт, что на конец года с учетом краткосрочных вложений увеличился удельный вес запасов +10,8%.

Таким образом, возможность получения обществом убытков, что отрицательно может сказаться на финансовом состоянии предприятия, сводится к нулю.

Анализ состава, динамики и структуры пассива баланса

Анализ пассива баланса проводится также методами горизонтального и вертикального анализа. Выявляют абсолютные и относительные отклонения по каждой статье пассива баланса и проверяют структуру источников финансовых ресурсов по отношению к валюте баланса. При анализе весь финансовый капитал делят на собственный, заемный внешний, привлеченный капитал. Исходя из классификации капитала и определения эффективности его формирования, рассчитывают три финансовых коэффициента.

Коэффициент финансовой независимости или автономии:

Кнез=IIIП/ВБ ≥ 0,6 - характеризует долю собственного капитала в общей сумме источников финансирования. Рост Кнез означает рост финансовой независимости

Коэффициент стабильности, финансовой устойчивости

Куст= IIIП/IVП+с1510V≥ 1

Коэффициент структуры капитала:

Кстр=IVП+VП/IIIП≤1 показывает соотношение заемных и собственных средств. Его рост в динамике свидетельствует об усилении зависимости предприятия от привлеченного капитала

Таблица 3.2

Виды источников	На начало 2017г. тыс. руб.	На конец 2017г. тыс. руб.	Абсолютное отклонение
Собственные средства в % к валюте баланса	26535 89,6	26505 91,7	-30 +2,1
2.Заемные средства в % к валюте баланса	-	-	-
3.Привлеченные средства в % к валюте баланса	3075 10,4	2397 8,3	-678 -2,1
Баланс в %	29610 100	28902 100	-708 -
Кнез	0,90	0,90	
Куст	**-**	**-**	
Кстр	**0,12**	**0,09**	**-0,03**

Вывод: источники финансовых ресурсов уменьшились на 708 тыс. руб. или на2,2%, в основном за счет привлеченного капитала уменьшился на 28,3%. Уменьшение привлеченных средств свидетельствует об уменьшении кредиторской задолженности перед поставщиками, налоговыми органами, внебюджетными фондами. Предприятие как на начало, так и на конец 2017г. было финансово независимо, на каждый рубль собственного капитала предприятие привлекло на конец года - 09 коп. привлеченных средств, на начало года – 12 коп. Все финансовые коэффициенты нормативны, что свидетельствует о финансовой устойчивости, об эффективном распределении и использовании финансовых ресурсов предприятия.

Анализ наличия и обеспеченности собственным оборотным капиталом (СОС)

Наличие собственных оборотных средств (СОС) – разница между капиталом и резервам (III раздел пассива баланса) и внеоборотными активами (I раздел актива баланса). Этот показатель характеризует чистый оборотный капитал. Его увеличение по сравнению с предыдущим периодом свидетельствует о дальнейшем развитии деятельности предприятия.

СОС=IIIП-IA

В процессе анализа необходимо установить величину СОС на начало и конец года и выявить за счет каких факторов произошло изменение СОС. Выявить объект анализа

ΔСОС=СОС(к/г)-СОС(н/г);
СОС(н/г)=26535-4369=+22166(тыс. руб.) –излишек СОС
СОС(к/г)=26505-4966=+21539 (тыс. руб.) – излишек СОС
ΔСОС=21539-22166 = - 627 (тыс.руб.)

Расчет факторов влияющих на ΔНСОС

Таблица 3.3

Факторы	Расчет	±НСОС
1. Δ Оборотной части Уставного капитала	Н/г 26032-4369=+21663 К/г26032-4966=+21066	-597
2.Добавочный капитал	ΔДк	0
3. Резервный капитал	ΔРк=З	+3
4. Нераспределенная прибыль (убыток)	ΔНПр161-194=-33	-33
Общее влияние ∑4 факторов		-627

Вывод: уменьшение СОС составило(-627) тыс. руб. – это надо отметить как отрицательный факт, при этом это уменьшение произошло за счет увеличения стоимости внеоборотных активов. Необходимо установить достаточно ли было этого источника для покрытия производственных запасов. Степень обеспеченности предприятия СОС определяется путем сопоставления источников финансовых ресурсов с производственными запасами. При этом рассматриваются три источника финансирования производственных запасов:

1. Наличие собственных оборотных средств (СОС)

   СОС=IIIП-IA;
   ±ΔСОС=СОС-З; где З- запасы, стр. 1210, IIA

2. Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат

   СД=СОС+ДП, где ДП-долгосрочные пассивы IVП
   ±ΔСД=СД-З

3. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат

   ОИ=СД+КЗС, где КЗС – краткосрочные заемные средства
   стр.1510VП
   ±ΔОИ=ОИ-З

На основе данных показателей обеспеченности запасов источниками осуществляется классификация финансовых ситуаций у предприятия по степени их финансовой устойчивости. При этом возможно выделение четырех типов финансовой устойчивости

1. Абсолютная устойчивость

   ΔСОС+ΔСД+ΔОИ (Коб=1,1,1) – встречается крайне редко

2. Нормальная устойчивость

-ΔСОС+ΔСД+ΔОИ (Коб=0,1,1) – гарантирует платежеспособность предприятия

3. Неустойчивое финансовое состояние

-ΔСОС-ΔСД+ΔОИ (Коб=0,0,1) – характеризуется нарушением платежеспособности, когда восстановление равновесия возможно за счет пополнения источников собственных средств и ускорения оборачиваемости капитала.

4. Кризисное финансовое состояние

-ΔСОС-ΔСД-ΔОИ (Коб=0,0,0) при котором предприятие является неплатежеспособным и находится на грани банкротства, ибо основной элемент оборотного капитала запасы не обеспечены источниками их покрытия

Сведем все показатели финансовой устойчивости анализируемого предприятия в таблицу, учитывая что ДП и КЗС у предприятия нет, тогда СОС=СД=ОИ

Анализ финансовой устойчивости

Таблица 3.4.

Показатели	Усл. Обозн.	На начало 2017г.	На конец 2017г.	Изменения за период
1.Источники формирования СОС	ІІІП	26535	26505	-30
2.Внеоборотные активы	ІА	4369	4966	+597
3. Наличие СОС (1с-2с)	СОС	+22166	+21539	-627
4.Общая величина запасов	З	+4148	+7180	+3032
5.Излишек (+) или недостаток(-) ОИ (с3-с4)	ΔСОС= ΔСД= ΔОИ	+18018	+14359	-3659
6.Трехкомпонентный показатель типа финансовая устойчивость	ΔСОС ΔСД ΔОИ	{1,1,1}	{1,1,1}	

Вывод: данные таблицы свидетельствуют, что за анализируемый период собственные источники формирования запасов практически не изменились, недостаток обеспеченности запасов источниками увеличился в 1,25 раза, однако это никак не повлияло на трехкомпонентный показатель финансовой устойчивости общества.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей

Дебиторская задолженность (ДЗ) – это задолженность покупателей (заказчиков) за проданную продукцию, выполненные работы в оказанные услуги предприятию. В анализе это означает отвлечение средств из оборота предприятия и использование их другими предприятиями. Анализ начинается с рассмотрения ее абсолютной и относительной величин ДЗ по каждому контрагенту, по срокам возникновения ДЗ, а также по характеру возникновения, т.е. правомерная или сомнительная, безнадежная ДЗ.

Основные показатели дебиторской задолженности:

1. Тдз – период инкассации долга – это среднее время погашения долгов

Тдз=ДЗ*Дк/РП

2. Коэффициент оборачиваемости долга- показывает сколько раз в отчетном периоде был возврат ДЗ

Кдз-РП/ДЗ

3.Доля ДЗ в текущих активах

Ддз=ДЗ*100/ПА; %

4. Доля сомнительной ДЗ в общей ДЗ

Ддзс= ДЗс (сч.62,76)*100/ДЗ; %

Анализ оборачиваемости дебиторской задолженности

Таблица № 3.6

Показатели	На начало2017г.	На конец 2017г.	±Δ
1.Дебиторская задолженность	869	2591	+1722
2. Выручка	67332	67761	+429
3.. К дз	77,5	26,2	-51,3
4.Тдз	4,7	13,8	+9,1
5. Доля ДЗ в общем объеме текущих активов, %	3,4	10,8	+7,4
6..Доля ДЗс в общей ДЗ	-	-	-

Вывод: период инкассации долга выросна 9 дней. Это привело к тому, что общество вынуждено привлекать дополнительные финансовые ресурсы в размере 9,1*188,2 (однодневная выручка отчетного периода РП/360), что соответствует абсолютному приросту дебиторской задолженности на конец отчетного периода.

Анализ кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность – это задолженность самого предприятия по его обязательствам перед другими предприятия и в анализе означает привлечение в свой хозяйственный оборот средства других предприятий. Анализ проводят по составу контрагентов, по срокам возникновения КЗ, по видам (поставщики, бюджет, заработная плата сотрудников, внебюджетные фонды), выявляют в процессе анализа правомерную и неправомерную кредиторскую задолженность.

Проанализируем кредиторскую задолженность нашего предприятия,

Таблица 3.7

Показатели	На начало 2017г.	На конец 2017г.	±Δ
1.Кредиторская задолженность	3075	2397	-678
2.Период оборачиваемости КЗ, Ткз	16,5	12,8	-3,7
3.Ткз поставщики	1,0	3,1	+2,1
4.Доля КЗ в краткосрочных Обязательствах, %	100	100	0
Коэффициент опережения Коп=КЗ/ДЗ≥1	3,5	1,2	+2,3

Вывод: период инкассации долга снизился на 4 дня, тем самым снизился срок окупаемости материальных затрат в себестоимости оказания медицинских услуг. Коп показывает, что на конец года предприятие пользуется беспроцентными заемными средствами для увеличения собственного производства (оказания услуг), не привлекая дополнительных собственных средств.

Анализ платежеспособности ликвидности предприятия

Платежеспособность предприятия характеризует степень защищенности кредиторов и инвесторов, имеющих долгосрочные вложения в предприятие. Анализ проводится через коэффициент платежеспособности, как денежных средств (касса, расчетный счет) к сумме срочных платежей (заработная плата, поставщики, бюджет и т.д). Если Кпл ≥ 1, то предприятие платежеспособно, если Кпл<1, то в процессе анализа необходимо выявить причины недостатка платежных средств (рост запасов, рост дебиторской задолженности, снижение выручки, снижение цены)

Проанализируем платежеспособность рассматриваемого предприятия

Таблица 3.8

Показатели	На начало 2017г. (тыс.руб.)	На конец 2017г(тыс.руб.).
- Денежные средства	5521	4057
1. Срочные платежи, в том числе:	3075	2397
- поставщики	29	94
- задолженность перед персоналом	1512	1248
- перед бюджетом	294	993
- перед внебюджетными		
- фондами	0	6
- авансы полученные	353	31
- прочие кредиторы	886	25
2. Кпл (1/2)	1,8	1,7

Вывод: Общество как на начало, так и на конец отчетного периода было абсолютно платежеспособным, что является привлекательным для инвесторов, поставщиков.

Анализ ликвидности предприятия

Под ликвидностью предприятия принято понимать такое соотношение актива и пассива баланса, которое обеспечивает своевременное покрытие краткосрочных обязательств текущими активами. Предприятие считается ликвидным, если оно в состоянии выполнить свои краткосрочные обязательства, реализовав текущие активы. Предприятие должно иметь в два раза больше текущих активов по сравнению с краткосрочными обязательствами. Предприятие может обладать большей или меньшей ликвидностью. Так как в состав текущих активов входят разнородные оборотные средства, среди которых не только легко реализуемые. Но и труднореализуемые для погашения внешней задолженности. В то же время с составе краткосрочных пассивов могут быть введены обязательства различной степени срочности, поэтому одним из способов оценки ликвидности в анализе является сопоставление определенных элементов актива и пассива баланса. С этой целью активы агрегируются по степени их ликвидности, а пассивы объединяются по срокам их погашения и располагаются в порядке возрастания срока .

Сопоставление элементов пассива и актива баланса

Баланс ликвидный

Таблица 3.9

Наиболее ликвидные активы (код1240,1250)	А1	≥	П1	Наиболее срочные пассивы (код 1520)
Быстро реализуемые активы (код 1230)	А2	≥	П2	Краткосрочные пассивы (код 1510,1530,1540,1550)
Медленно реализуемые	А3	≥	П3	Долгосрочные пассивы

активы(код 1210,1220,1260				(код 1400)
Трудно реализуемые активы(код 1100)	А4	≤	П4	Постоянные пассивы (код1300)

Анализ проводится по показателям ликвидности. Экономический смысл которых состоит в том, что все показатели ликвидности показывают сколько активов имеет предприятие на рубль краткосрочных обязательств. При этом предприятие должно достигать по всем трем показателям ликвидности уровень норматива, тогда оно будет иметь все уровни ликвидности.

Показатели ликвидности

1. Ктл – покрытия (текущая ликвидность)
   Ктл=А1+А2+А3/П1+П2 ≥ 1,5-2 этот показатель интересен для акционеров предприятия
2. Кпр промежуточной (быстрой, строгой) ликвидности)
   Кпр=А1+А2/П1+П2 ≥ 0,8-1,0 этот показатель предназначен для банков
3. Каб абсолютной ликвидности
   Каб=А1/П1+П2 ≥ 0,2-0,5 это показатель интересует поставщиков

Рассмотрим показатели ликвидности на примере нашего предприятия

Таблица 3.10

Показатели	Усл.. обозн	На начало 2017г. (тыс.руб.)	На конец 2017г. (тыс.руб.)
Ликвидные средства: Наиболее ликвидные активы	А1	10721	6657
Быстро реализуемые активы	А2	869	2591
Медленно реализуемые активы	А3	13651	14688
Трудно реализуемые активы	А4	4369	4966
Баланс		29610	28902
Обязательства: Наиболее срочные пассивы	П1	3705	2397
Краткосрочные пассивы	П2	0	0
Долгосрочные пассивы	П3	-	-
Постоянные пассивы (код1300)	П4	26535	26505
Баланс		29610	28902
Ктл		6,8	10,1
Кпр		3,1	3,6
Каб		2,5	2,8

Вывод: общество как на начало 2017г., так и на конец 2017г. имеет текущую, промежуточную, абсолютную ликвидность.

Сводная оценка финансового состояния предприятия

Анализ коэффициентов финансовой устойчивости предприятия

Носит название как относительный анализ, который исключает влияние инфляции. Все относительные показатели можно разделить на две группы.

Первая группа – показатели, определяющие состояние оборотных средств:

- коэффициент обеспеченности собственными средствами;
- коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными оборотными средствами;
- коэффициент маневренности собственных средств.

Вторая группа – показатели, определяющие состояние основных средств (индекс постоянного актива, коэффициент долгосрочно привлеченных заемных средств, коэффициент износа реальной стоимости имущества) и степень финансовой независимости (коэффициент автономии, коэффициент соотношения заемных и собственных средств).

Рассчитанные фактические коэффициенты за отчетный период сравниваются с нормой, с их значением за предыдущий период, и тем самым выявляется реальное финансовое состояние, слабые и сильные стороны фирмы.

1.Коэффициент обеспеченности собственными средствами

$$Кособ= IIIП-IA/IIA \geq 0,1$$ -

характеризует степень обеспеченности предприятия СОС, необходимую для финансовой устойчивости

2. Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными средствами

$$Комз= IIIП-IA/IIA \text{ ,с1210 } \geq 0,6\text{-}0,8$$ –

показывает, в какой степени материальные запасы покрыты собственными средствами или нуждаются в привлечении заемных

3. Коэффициент маневренности собственного капитала

$$Км= IIIП-IA/IIIП \geq 0,5$$ –

показывает насколько мобильны собственные средства с финансовой точки зрения: чем больше Км, тем лучше финансовое состояния

4.Индекс постоянного актива

$$Кпа=IA/IIIП$$ –

показывает долю основных средств и внеоборотных активов в источниках собственных средств. При отсутствии долгосрочного привлечения заемных средств

$$Км+Кп=1$$

5. Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств

$$Кдп= IVП/IIIП+IVП$$ –

показывает, какая часть деятельности финансируется за счет долгосрочных заемных средств для обновления и расширения производства наряду с собственными средствами

6.Коэффициент износа, годности

$$Ки=А/ОПФ; Кг=1-Ки$$

показывает, в какой степени профинансированы за счет износа замена и обновление основных средств (увеличение коэффициента износа характеризует ухудшение состояния материально-технической базы предприятия)

7.Коэффициент реальной стоимости имущества

$$Кр=ОПФ+СМ+НЗП/ВБ=0,5$$

Показывает долю средств производства в стоимости имущества, уровень производственного потенциала предприятия, обеспеченность производственными средствами производства

8.Коэффициент автономии (финансовой независимости или концентрации капитала)

Ка=IIIП/ВБ ≥0,6

характеризует долю собственного капитала в общей сумме источников финансирования. Рост Ка означает рост финансовой независимости

9.Коэффициент соотношения заемных и собственных средств

Ксзс= IVП+VП/IIIП≤1 –

Его рост в динамике свидетельствует об усилении зависимости предприятия от привлеченного капитала

10. Коэффициент обеспеченности запасов собственным капиталом

Кск=IIIП/код1210,IIА≥1

Показатели	Норматив	На начало 2017г.	На конец 2017г.	±Δ
1. Косос	≥0,1	0,88	0,90	0,02
2. Кмз	≥06	5,34	3,00	-2,34
3. Км	≥0.5	0,84	0,81	-0,03
4. Кпа		0,16	0,19	0,03
5. Кд		-	-	-
6. Ки		0,33	0,45	-0,12
7.Кр	=0,5	0,31	0,36	+0,05
8.К авт	≥0,6	0,90	0,92	+0,02
9.Ксзс	≤1	0,12	0,09	-0,03
10. Коск	≥1	6,39	3,69	-2,7

Заключение

Общество заинтересовано в познании и применении методов экономического анализа в условиях рынка для выбора наиболее надежных партнеров своего хозяйствования, а не только для “ внутренних “ целей - для анализа своего финансового состояния, планирования деятельности и нахождения перспектив своего развития. Общество и само выступает как объект исследования для внешней экономической среды. Субъектами анализа выступают, как непосредственно, так и опосредовано, заинтересованные в деятельности предприятия пользователи информации: собственники средств предприятия, заимодавцы (банки, кредитные учреждения и прочее), поставщики, клиенты (покупатели), налоговые органы, персонал предприятия и руководство.

Финансовое состояние является важнейшей характеристикой деловой активности и надежности предприятия. Оно определяет конкурентоспособность предприятия и его потенциал в деловом сотрудничестве, являясь гарантом эффективной реализации экономических интересов всех участников хозяйственной деятельности, как самого общества, так и его партнеров.

Устойчивое положение общества является результатом умелого, просчитанного управления всей совокупностью производственных и хозяйственных факторов, определяющих результаты деятельности предприятия.

Задачами экономического анализа финансового состояния являются: объективная оценка использования финансовых ресурсов на предприятиях, выявление внутрихозяйственных резервов укрепления финансового положения, а также улучшение отношений между предприятиями и внешними финансовыми, кредитными органами и др.

В отчетном периоде выручка от оказания медицинских услуг практически не изменилась по сравнению с прошлым годом (+ 429 т.р.), незначительно выросла себестоимость реализованных медицинских услуг(+291 т.р). Анализ показывает уменьшение обращаемости населения на платной основе. Общество для привлечения новых пациентов, доступного информирования об оказываемых услугах разработало новый сайт общества, учитывая также интересы людей с ограниченными возможностями. Учитывая спрос на стоматологические услуги населения с высоким уровнем достатка, в 2017 году в поликлинике оказывались услуги по зубопротезированию, с использованием высокотехнологичных методов протезирования, а именно применение безметалловых конструкций на основе диоксида циркония CAD/CAM (ZrO2 Prettau), зубное протезирование на имплантатах. Анализ показал востребованность у отдельных категорий населения этих видов услуг. Несмотря на высокий уровень материальных затрат при внедрении высокотехнологичных методов зубного протезирования, общество нацелено и впредь продвигать передовые технологии при оказании стоматологических услуг

Прибыль от оказания услуг в текущем году по сравнению с 2016 годом уменьшилась на 25%.Собственные источники формирования запасов не изменились.Предприятие как на начало, так и на конец 2017г. было финансово независимо, на каждый рубль собственного капитала предприятие привлекло на конец года –09коп. привлеченных средств, на начало года – 12 коп. Все финансовые коэффициенты нормативны, что свидетельствует о финансовой устойчивости, об эффективном распределении и использовании финансовых ресурсов предприятия.При выборе поставщиков стоматологических материалов, материалов медицинского назначения, медикаментов, услуг производственного, общехозяйственного назначения Общество руководствуется:

- 233-ФЗ от 18.07.2011г. «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» при закупке на сумму более 100 тыс. рублей;
- надежность поставщика;
- выгодные условия поставщика по стоимости, гарантийным обязательствам.

В будущем для повышения финансовой устойчивости общество намерено проводить финансовое прогнозирование и составление бюджетов.

Аналитическая записка о результатах финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2017г. по 31.12.2017г.

Строго следуя своей главной цели - удовлетворение потребностей населения в современной стоматологической помощи ОАО «ПГС №21» за 2017 год достигло в своей финансово-хозяйственной деятельности следующих результатов:

Показатели	**2016 год (тыс.руб.)**	**2017 год (тыс.руб.)**
1.Выручка	67332	67761
в том числе:		
а) от оказания медицинских услуг	67332	67761
2.Себестоимость проданных товаров и услуг	48765	50215
3. Валовая прибыль за отчётный период	18567	17546
4. Управленческие расходы	18461	17302
5. Прибыль от оказания услуг	106	244
6. Прочие доходы	676	1059
7. Прочие расходы	722	1255
8. Прибыль (убыток) до налогообложения	60	48
9. Уплачен государству налог на прибыль	-	-
10. Чистая прибыль (убыток)	60	48

Общество вносит свой вклад в оказание стоматологических услуг населению и проявляет себя как конкурентно способное на рынке стоматологических услуг Санкт-Петербурга.

Изготовлено протезов:	**в 2016 году**	**в 2017 году**
- съёмных -	1073	1150
-металлокерамических -	1178	1182
-безметалловая керамика -	48	54
-бюгельных протезов –	211	222
- протезов всех видов получили -	1616чел	1659чел
проведено хирургических операций:		
-по установке имплантов -	26	40
-установлено имплантатов -	26	40
- по поводу заболеваний краевого пародонта -	28	88
вылечено зубов:		
- по поводу неосложненного кариеса –	3103	3281
- по поводу осложненного кариеса -	2637	2676
- принято пациентов –	34068чел	34098чел
- в т.ч. первичных –	5126чел	5226чел

Показатели работы Общества в 2017году стабильны, с положительной динамикой.

По результатам конкурсного отбора в 2017 году ОАО «ПГС №21» в соответствии с договором с Комитетом по социальной политике СПб и СПб Государственным Казенным учреждением «Городской информационно-расчетный центр» осуществлено зубное протезирование льготной категории граждан Санкт-Петербурга на основании Закона СПб № 728-132 от 09.11.2011. и Постановления Правительства СПб № 583 от 09.07.2015г. на общую сумму 22427.0 млн.руб., что на 10% больше, чем в 2016году.

В системе обязательного медицинского страхования при проведении льготного зубного протезирования оказано услуг на 1087 тыс.руб., что на 10% больше, чем в 2016 году.

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2017г. составили 26505 тыс.руб.

Общество не имеет просроченной дебиторской и кредиторской задолженности.

По состоянию на 31.12.2017г. краткосрочная дебиторская задолженность составляет 2591.4 тыс.руб.: из них 1215.2 тыс.руб.- выданные поставщикам авансы.

По состоянию на 31.12.2017г. краткосрочная кредиторская задолженность составляет 2397.7 тыс.руб., в том числе задолженность перед персоналом 1247.7 тыс.руб., задолженность перед внебюджетными фондами – 5.5 тыс.руб., задолженность по налогам и сборам – 993.4 тыс. руб., задолженность поставщикам за товары и услуги – 94.2 тыс.руб., прочая – 26.5 тыс.руб.

Погашение кредиторской и дебиторской задолженности производится в установленные сроки.

Финансовое состояние Общества за отчётный период является достаточно стабильным и устойчивым. Об этом свидетельствуют коэффициенты финансовой оценки Общества, рассчитанные на основе показателей баланса.

Среднесписочная численность сотрудников - 65 чел. Среднемесячная заработная плата – 52.2 тыс.руб.

О состоянии чистых активов Общества

Динамика изменений стоимости чистых активов и уставного капитала общества за 2016 и 2017 финансовые года.

№ п/п	Показатель	На 01.01.16г.	На 31.12.16г.	Изменения
1	Сумма чистых активов, тыс.руб.	26615	26535	-80
2	Уставный капитал, тыс.руб.	26032	26032	-
3	Резервный фонд, тыс.руб.	293	309	+16

№ п/п	Показатель	На 01.01.17г.	На 31.12.17г.	Изменения
1	Сумма чистых активов, тыс.руб.	26535	26505	-30
2	Уставный капитал, тыс.руб.	26032	26032	-
3	Резервный фонд, тыс.руб.	309	312	+3

Изменение стоимости чистых активов по состоянию на 31.12.2017г в сторону уменьшения на 30 тыс.руб. не отразилось на финансовой устойчивости Общества.

Выполнение Обществом плана по достижению ключевых показателей эффективности

Наименование показателя	Факт 2016г.	План 2017г.	Факт 2017г.	Отклонение +-
Чистая прибыль (тыс. руб)	60.0	110.0	48.0	-62
Размер дивидендов (тыс.руб)	21.0	38.5	16.80	-21.7
Динамика удельной выручки за год из расчета на 1-го сотрудника (тыс. руб.)	975.8	978.3	1042.5	+64.2
Динамика размера EBITDA (тыс.руб.)	1517	1694	1517	-177
Рентабельность по EBITDA (%)	2.3	2.3	2.3	-
Выручка от продаж без НДС (тыс. руб.)	67322	67500	67761	+261
Чистые активы (тыс.руб.)	26535	26575	26505	-70

Превышение установл. СД лимита NetDebt/EBITDA	0	0	0	0

Как видно из данных таблицы, чистая прибыль, полученная Обществом за 2017 год составила 48.0 тыс. руб., что на 62.0 тыс. руб. меньше планового показателя. Управленческий анализ показал, что в отчетном году произошло увеличение материальных затрат на высокотехнологичные методы зубного протезирования, хирургического лечения, включая имплантацию зубов, современные методы профилактики стоматологических заболеваний, что в целом, привело к снижению суммы чистой прибыли.

Выше запланированного достигнут показатель удельной выручки в расчете на 1 работника – на 64.2 тыс.руб. (3.3%) и составил 1042.5 тыс.руб. в расчете на 1 сотрудника.

Выручка от продаж получена Обществом выше планового уровня на 261.0 тыс.руб. (+1.0%). Положительная динамика роста показателя достигнута благодаря выполнению работ по протезированию льготной категории граждан в рамках Договора № 402-15/410 от 30.12.2016г.

Стоимость чистых активов на 31.12.2017г. составила 26505.0 тыс. руб., это ниже запланированного на 70.0 тыс.руб., т.к. напрямую зависят от величины чистой прибыли.

5. Сведения о деятельности Совета директоров Общества

Совет директоров Общества утвержден Решением единственного акционера 30.06.2017года. Совет директоров Общества в отчетном году осуществлял контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, проводя заседания Совета директоров, контролировал выполнение принятых им решений Обществом. Были проведены заседания Совета директоров по следующим вопросам:

Протокол 1 от 20.02.2017г.

1. О предоставлении ежегодного отпуска генеральному директору Ивановой Т.П.
2. О назначении исполняющего обязанности генерального директора на время отпуска Ивановой Т.П.

Протокол №2 от 23.05.2017г

1.
2. О предварительном утверждении годового отчета Общества за 2016 год.
3. О предварительном утверждении бухгалтерской отчетности Общества за 2016 год.
4. О распределении чистой прибыли Общества за 2016 год.
5. Об утверждении производственно-финансового плана деятельности Общества на 2017 год (Приложение №1)
6. Об утверждении ключевых показателей эффективности в соответствии с «Методическими указаниями по применению ключевых показателей эффективности государственными корпорациями, государственными компаниями, государственными унитарными предприятиями, а также хозяйствующими обществами, в уставном капитале которых доля участия в РФ в совокупности превышает пятьдесят процентов» (Приложение №2)
7. Предварительное утверждение размера оплаты услуг по осуществлению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества на 2017 год.
8. О премировании генерального директора Общества по итогам работы Общества за IV квартал 2016 года
9. Об утверждении сметы расходов средств фондов Общества на 2017 год.
10. Разное.

Протокол №3 от 23.06.2017г

1. О предоставлении ежегодного отпуска генеральному директору Ивановой Т.П.
2. О назначении исполняющего обязанности генерального директора на время отпуска Ивановой Т.П.

Протокол №4 от 30.08.2017г

1. О предоставлении ежегодного отпуска генеральному директору Ивановой Т.П.
2. О назначении исполняющего обязанности генерального директора на время отпуска Ивановой Т.П.

6. Использование энергетических ресурсов Обществом в 2017 году

В соответствии с требованиями приказа ФСФР РФ от 10.10.2006г. № 06-117/ПЗ-Н «Об утверждении Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» ОАО «Поликлиника городская стоматологическая № 21» представляет информацию об использовании энергетических ресурсов за 2017 год

	В натуральном выражении	В денежном выражении
Тепловая энергия	214.8 Гкал	458.1 тыс.руб.
Электрическая энергия	89.0 квт/час	549.3 тыс.руб.
Газ (природный)	0.379 тыс.м^3	2.9 тыс.руб.
Бензин автомобильный	4855.6 л	184.9 тыс.руб.

7. Перспективы развития Общества

Проанализировав работу за 2017 год Общество внесло коррективы в деятельность на 2018 год. Общество планирует, что кол-во посещений составит 34200, будет выработано не менее 131 тыс.УЕТ (условных единиц трудоемкости), сумма доходов составит 67.8 млн.руб.

Планирование работы Общества проведено с учетом рекомендуемых мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов и совершенствованию долговой политики субъектов Российской Федерации, сформированных Минфином России по поручению Президента Российской Федерации Путина В.В. 11.09.2013г. № ПР-2193 и в рамках исполнения указаний Комитета имущественных отношений № 6706-7 от 29.01.2016г.

В 2018 году Общество продолжит выплату дивидендов в размере 35% от чистой прибыли, рассчитанной по показателям консолидированной финансовой отчетности.

Во исполнение Распоряжения Комитета финансов Санкт-Петербурга № 49-р от 19.08.2015г. и исполнения Положений антикоррупционной политики Общества в целях снижения финансовых рисков, Обществом в 2018 году будет продолжен мониторинг определенных критериев и ограничений, направленных на минимилизацию фининсовых рисков при закупке финансовых услуг кредитных организаций.

С учетом экономии финансовых средств Общества в 2017 году по обслуживанию заработной платы (пересчет денежной наличности, доставка наличных средств) в размере 200 тыс.руб., Обществом будет продолжена работа по зарплатному проекту с использованием пластиковых карт для работников Общества. При этом Общество учло рейтинг долгосрочной кредитоспособности и показателей финансовой устойчивости Сбербанка РФ.

В 2018 году Общество планирует развивать освоенный в 2016 году проект по использованию системы эквайринга. Проект оправдал себя на деле, явился удобным для Общества и посетителей, доля денежных средств по эквайрингу оставила 31% всех средств, полученных от граждан Обществом за оказание стоматологических услуг. В 2018 году Общество планирует увеличение доли безналичного расчета от общего кол-ва платежей за услуги.

В соответствии с 54-ФЗ от 22.05.2003г. и 290-ФЗ от 03.07.2016г. в 2017г. Общество осуществило переход на онлайн кассовые аппараты, осуществляющие передачу электронных копий чеков оплаты услуг в налоговые органы через оператора фискальных данных. В перспективе это освободит Общество от обязанности выдачи справок пациентам о выполненных им услугах в Обществе для подачи сведений в налоговые органы на возмещение подоходного налога, исключит затраты рабочего времени персонала и использование расходных материалов на оформление таких справок.

В 2018 году будет продолжена активная работа по оптимизации сайта Общества с целью привлечения новых пациентов, анализа оценки качества предоставляемых услуг и их

популяризации, доведения до сведения населения научной информации о методах лечения и профилактики стоматологических заболеваний.

В 2018 году Общество планирует продолжить работу по внедрению медицинских информационных систем и начать переход на ведение медицинской документации в электронном виде.

Общество планирует в 2018 году продолжить работу по улучшению условий труда работников , повышению заработной платы.

Разработанный на 2017 год план мероприятий по развитию и улучшению материально-технической базы Общества является частью плана закупок товаров (работ, услуг) сформированный в соответствии с ФЗ-223, который является основополагающим в работе Общества в части закупочной деятельности.

План по развитию материально-технической базы на 2018 год максимально оптимизирован и позволяет Обществу приобрести все необходимое высокотехнологическое оборудование в нужных объемах.

План по развитию материально-технической базы на 2018 год

№ п/п	Наименование	Количество	Сумма (руб.)
1	Установка стоматологическая	1	1100000-00
2	Автоклав автоматический для стерилизации	1	200000-00
3	Смеситель автоматический для А-силиконов	1	150000-00
4	Микромотор стоматологический эндодонтический	2	110000-00
5.	Мотор зуботехнический	2	150000-00
6.	Светильник хирургический напольный	1	130000-00
	ИТОГО:		**1840000-00**

Технико-экономическое обоснование

1. Приобретение стоматологической установки связано с реализацией плана модернизации производства и постепенной заменой морально и технически устаревшего оборудования на современное, отвечающее требованиям стандартов лечения пациентов стоматологического профиля.

2. Новый автоклав для стерилизации стоматологического инструментария приобретается взамен морально и технически устаревшего, для обеспечения должного уровня безопасности оказания стоматологической помощи населению.

3. Смеситель автоматический для силикона приобретается взамен морально и технически устаревшего аппарата и необходим в процессе изготовления сложных бюгельных протезов.

4. Микромотор стоматологический эндодонтический необходим при применении современной роторной техники при механической обработке корневых каналов зубов для их дальнейшей эффективной пломбировки.

5. Мотор зуботехнический приобретаются взамен технически устаревшего мотора, используемого зубными техниками в процессе изготовления зубных протезов.

6. Светильник хирургический напольный приобретается для обеспечения проведения качественных амбулаторных хирургических операций по установке имплантантов.

Таким образом план мероприятий по развитию и улучшению материально-технической базы Общества на 2018 год предусматривает приобретение высокотехнологичного оборудования для работы врачей и зубных техников при оказании услуг по терапевтической,

ортопедической и хирургической стоматологии, обеспечение высокого уровня стерилизации стоматологического инструментария, поддержание высокого уровня технологического процесса зуботехнического производства. Сумма затрат по сравнению с 2017 годом уменьшилась, что свидетельствует о стабилизации процесса модернизации процесса производства стоматологических услуг.

С учетом доходов от оказания услуг и планируемых расходов Общества на 2018 год, прибыль от продаж в Обществе может составить в 2018 году 250 тыс.руб. и будет использована в соответствии с Положением о формировании фондов Общества и выплаты дивидендов.

План маркетинговых действий на 2018 год включает в себя комплекс мероприятий по товарной, ценовой и сервисной политике.

Товарная политика ОАО «ПГС №21» предполагает обеспечение эффективного с коммерческой точки зрения формирования ассортимента стоматологических услуг и гибкое приспособление к рыночным условиям.

Товарная стратегия предусматривает:

1. Расширение видов оказываемых стоматологических услуг;
2. Учёт требований потребителя к качественной стоматологической услуги;

-качество презентации (консультации) услуги;
-качество лечебной услуги;
-скорость выполнения услуги;
-сервис (умение администраторов и врачей продавать качественные стоматологические услуги);

Восприятие услуги оценивается пациентом на «отлично» и базируется на:

- установлении обратной связи с пациентом (клиника анализирует мнение пациента о качестве и сервисе при оказании услуги, оценивает его самочувствие после оказания услуги, приглашает на контрольные осмотры);
- системном подходе к планированию лечения (консилиум врача-стоматолога-ортопеда, врача-стоматолога-терапевта, врача-стоматолога-хирурга, пародонтолога, при наличии соматической патологии – консультации пациента у интернистов)

Ценовая политика предприятия увязана с общими целями предприятия и включает формирование краткосрочных и долгосрочных целей на базе издержек производства и спроса на продукцию и услуги, а также цен конкурентов.

Ценовая стратегия предприятия базируется на товарной политике и предполагает:

1.Использование гибких цен;
2.Европейское качество при ценах значительно ниже зарубежных аналогов;
3.Разработку системы скидок для пациентов.

Сбытовая политика ОАО «ПГС №21» ориентирована на формирование спроса и стимулирования сбыта.

Сбытовая стратегия заключается:

1. В обеспечении достаточной информированности граждан о видах, объемах услуг, обслуживающем персонале (интернет-сайт, наглядность оформления клиники) и в создании общественного мнения;
2. В участии в выставках, научно-практических конференциях.

Сервисная политика предприятия предполагает предпродажный и послепродажный сервис на стоматологическую услугу.

Предпродажный сервис сориентирован на постоянное изучение, анализ и учёт требований пациентов.

Послепродажный сервис предусматривает диспансерное наблюдение пациентов и бесплатную помощь в течение гарантийного срока.

- лечение - 1 год;
-съёмные протезы – 1 год
-несъёмные протезы - 1 год

План производства

Общество выполнило производственный плана за 2017 год - на 100.6% финансовый план - на 105%. Сопоставление возможного объёма оказания услуг, установленного по результатам маркетинговых исследований с производственными возможностями Общества, позволило спрогнозировать объёмы производства и оказание медицинских услуг на 2018 год.

Объёмы оказания медицинских услуг за 2017 год

Наименование услуг	Отчёт за 2017г.		План на 2018г	
	К-во посещ.	Сумма (тыс.руб)	К-во посещ.	Сумма(тыс.руб)
Стоматологическая практика	34098	67762	34120	67800

Финансовый план и финансовая стратегия

Целью разработки финансового плана является определение эффективности бизнеса, которым занимается Общество. Анализ показателей доходов и расходов Общества за 2017 год позволил спрогнозировать финансовый план на 2018 год

План доходов и расходов на 2018год (тыс.руб.)

Наименование показателей	Отчёт 2017г. (тыс.руб.)	План 2018 г. (тыс.руб.)
Выручка от оказания медицинских услуг	67761	67800
Себестоимость проданных товаров и услуг	50215	50230
Валовая прибыль	17546	17570
Управленческие расходы	17302	17200
Прибыль от продаж	244	370
Прочие доходы	1059	310
Прочие расходы	1255	630
Прибыль (убыток) до налогообложения	48	50
Налог на прибыль	-	-
Чистая прибыль (убыток)	48	50

Финансовая стратегия Общества будет направлена на б50езубыточную работу Общества, создание запасов финансовой прочности и на обслуживание населения на высоком профессиональном уровне.

Расчёт безубыточности и запаса финансовой прочности на 2018 год

Наименование показателей	Сумма (тыс.руб.)
Объём оказываемых услуг	67800
Условно-постоянные затраты	28455
Условно-переменные затраты	39295
Точка безубыточности	67750
Запас финансовой прочности	50

8. Описание основных факторов риска, связанных с деятельностью Общества

Анализ финансового состояния Общества за отчётный период позволяет сделать вывод, что потенциальных рисков существенного изменения имеющегося финансового положения Общество не имеет в т.ч. риска банкротства.

Общество не имеет судебных разбирательств и не имеет просроченной кредиторской и дебиторской задолженности. Погашение краткосрочной кредиторской задолженности производится в установленные сроки.

Многолетний анализ работы Общества не отмечает значительного сокращения спроса на услуги Общества. Кроме того, Общество имеет бессрочную лицензию на медицинскую деятельность.

9. Отчёт о совершенных Обществом в отчётном году крупных сделках и иных сделках, на совершение которых в соответствии с уставом Общества распространяется порядок одобрения крупных сделок

Открытое акционерное общество «Поликлиника городская стоматологическая № 21» в 2018 году крупных сделок, подлежащих в соответствии с Уставом рассмотрению Советом директоров, не совершало.

10. Отчёт о совершенных Обществом в отчётном году сделках, в совершении которых, имелась заинтересованность

Общество в отчётном периоде сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, не совершало.

11. Состав Совета директоров Общества, включая информацию об изменениях в составе Совета директоров, имевших место в отчётном году и сведения о членах Совета директоров Общества

№ п/п	ФИО членов Совета директоров	Краткие биографические данные о членах совета директоров (год рождения, образование, иные должности, занимаемые в Обществе или других организациях)	Дата избрания членом Совета директоров	Дата прекращения полномочий члена Совета директоров
1	Иванова Татьяна Петровна	Генеральный директор ОАО «ПГС №21»	30.06.2017	
2	Засухина Татьяна Николаевна	Представитель Комитета по здравоохр. Правительства СПб	30.06.2017	
3.	Грицак Ольга Владимировна	Представитель Администрации Губернатора Санкт-Петербурга	30.06.2017	
4.	Размышляев Олег Викторович	Представитель Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга	30.06.2017	
5.	Бабаева Вероника Вячеславовна	Представитель Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга	30.06.2017	

12.Сведения о ревизионной комиссии (ревизоре) Общества, включая информацию об изменениях в составе ревизионной комиссии Общества, имевших место в отчетном году, и сведения о членах ревизионной комиссии (ревизоре) Общества

№ п/п	ФИО члена ревизионной комиссии (ревизора)	Краткие биографические данные о членах ревизионной комиссии (год рождения, образование, иные должности, занимаемые в Обществе или других организациях)	Дата избрания членом ревизионной комиссии (ревизором)	Дата прекращения полномочий члена ревизионной комиссии (ревизора)
2	Кострюкова Л.Е.	Представитель Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга	30.06.2017	
4	Шатравина Е.В.	Представитель Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга	30.06.2017	
5.	Сурина С.В.	Представитель Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга	30.06.2017	

13. Сведения о лице, занимающем должность единоличного исполнительного органа Общества

1	ФИО	Иванова Татьяна Петровна
2	Год рождения	06 марта 1957г.
3	Образование	Высшее, 1-ый Ленинградский медицинский институт им. акад.И.П.Павлова - 1979 г врач стоматолог-терапевт высшей категории
4	Работа за последние 5 лет	17.09.2008г.- по настоящее время - Генеральный директор ОАО «ПГС №21»

28

14. Критерии определения и размер вознаграждения лица, занимающего должность единоличного исполнительного органа Общества

Основным критерием материального поощрения единоличного исполнительного органа Общества являются успехи работы Общества, достигнутые под его руководством, а именно: успешное выполнение планов развития производства; улучшение качественных и количественных показателей оказанных стоматологических услуг; наличие в Общества прибыли от оказанных стоматологических услуг.

Размер вознаграждения определен условиями трудового договора между Обществом и единоличным исполнительным органом Общества от 12.06.2013г., и составляет 1.5 должностного оклада генерального директора Общества за квартал.

В 2017 году генеральному директору Общества, по решению Совета директоров, выплачена премия за 4-й квартал 2015г.(протокол №1 от 02.06.2016г.) и за 4-й квартал 2016г. (протокол №2 от 23.05.2017г.) в размере 1.5 оклада за квартал в соответствии со ст.3 п.3.2.3. трудового договора с генеральным директором.

Генеральный директор ОАО «ПГС №21» Т.П.Иванова

Главный бухгалтер ОАО «ПГС №21» С.Ю.Новак