

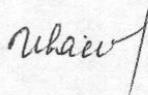
Предварительно утверждено
Советом директоров
ОАО «Поликлиника городская
стоматологическая № 21»
(протокол № 3 от «07»04 2015г.)

Утверждено
решением единственного
акционера ОАО «Поликлиника
городская стоматологическая № 21»
(решение от « » 2015г.)

ГODOVOЙ ОТЧЁТ
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«ПОЛИКЛИНИКА ГОРОДСКАЯ СТОМАТОЛОГИЧЕСКАЯ № 21»
ЗА 2014 год

Достоверность данных, содержащихся
в отчёте, подтверждена Ревизионной
комиссией ОАО «Поликлиника
городская стоматологическая № 21»
(заключение от «10» 03 2015г.)

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

1. Общие сведения об Обществе

- Открытое акционерное общество «Поликлиника городская стоматологическая № 21»
- Свидетельство о государственной 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
- Аудитор ООО «Консау Плюс», 196135, г.Санкт-Петербург, пр. Юрия Гагарина д.27 офис 18, тел. (812)493-55-28, утвержден решением единственного акционера 07.04.2014г.

Единственным акционером Общества является субъект Российской Федерации – город федерального значения Санкт-Петербург в лице Комитета по управлению городским имуществом.

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 объем 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 КУГИ.

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 КУГИ.

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

2. Положение Общества в отрасли

Общей тенденцией современной стоматологии является предоставление платных услуг. Любая муниципальная клиника, работающая бесплатно, не может гарантировать для своих пациентов актуальное и качественное обслуживание. Стоимость медикаментов, оборудования и препаратов является весьма высокой. Поэтому в коммерческих клиниках пациенты получают более актуальный и современный сервис, соответствующий нынешним нормам. Благодаря такому подходу автоматически исключается вероятность врачебных ошибок, поскольку в платные клиники попадают исключительно опытные и профессиональные специалисты.

Перед современной стоматологией в последнее время главным образом ставятся задачи решения проблем, связанных с лечением заболеваний челюстно-лицевой области, в т.ч. травм челюстно-лицевой области, включающих сложное челюстно-лицевой протезирование; с лечением и профилактикой зубов и слизистой оболочки полости рта, такие как: кариес зубов и его осложнения, заболевания пародонта и слизистой оболочки полости рта, устранение пороков развития и пластические методы хирургического вмешательства. Поскольку в действительности все процессы, протекающие в полости рта, прямо или косвенно связаны с влиянием, как внешних, так и внутренних факторов, состояние самого организма, а развитие патологии в полости рта приводит к изменениям в работе других органов и систем, то современная стоматология рассматривает любое заболевание только в связи с состоянием здоровья всего организма в целом. Это значит, что восстановление здоровья зубочелюстной системы сказывается на улучшение общего самочувствия, настроении пациента, его социальной адаптации.

Поскольку любое заболевание легче предупредить, чем лечить, в современной стоматологии на первый план выходит тенденция профилактической стоматологической помощи, направленная на снижение стоматологической заболеваемости, обновление системы стоматологического образования, как решающего условия формирования здоровых привычек у населения.

Над решением вышеперечисленных задач работает ОАО «Поликлиника городская стоматологическая № 21», созданная Распоряжением Комитета по Управлению городским имуществом № 108-р от 29.05.2008г., занимающая свою конкурентоспособную нишу в сфере оказания стоматологических услуг и постоянно стремящаяся к дальнейшему совершенствованию системы оказания стоматологической помощи населению.

По данным рейтинга предприятий в номинации «Лидер отрасли – 2014» ОКВЭД «85.13: Стоматологическая практика» среди 15 лидеров ОАО «Поликлиника городская стоматологическая № 21» занимает 9-е место по критерию «Прибыль до налогообложения» и два первых места по критериям «Оборотные активы» и «Капитал и резервы».

Положительной динамике в хозяйственной деятельности общества мог способствовать системный подход к управлению продажами, который состоит в создании системы взаимосвязанных процессов поиска и обслуживания клиентов, вносящей свой вклад в эффективность сбыта при реализации стратегий и целей Общества. Системный подход предполагает также постоянное улучшение процесса продаж стоматологических услуг через измерение текущих и конечных результатов взаимодействия лечебного учреждения и пациента и их оценку.

Стоматологические услуги пользуются устойчивым спросом со стороны населения. В настоящее время рынок платных стоматологических услуг активно развивается, несмотря на сложную экономическую ситуацию в стране и в мире. По оценкам экспертов, в ближайшие годы стагнация стоматологического рынка не ожидается, хотя темпы его роста могут замедлиться ввиду резкого ухудшения экономической ситуации в стране, возникшей в конце 2014 года. Изменение соотношения курса рубля к евро привели к значительному увеличению (от 30 до 80%) расходов на стоматологические материалы и оборудование, Если учесть, что отечественная стоматология использует в работе врачей практически 100% импортные материалы и инструментарий, то следует прогнозировать значительное увеличение затрат Общества на текущие закупки. Результатом замедления темпов роста стоматологического рынка может быть ужесточение конкуренции среди профильных клиник.

Обеспечению конкурентоспособности ОАО «Поликлиника городская стоматологическая № 21» на рынке способствуют:

- оказание полного спектра стоматологических услуг населению на высоком технологическом уровне с применением новейших материалов и оборудования
- наличие контроля качества и безопасности оказания услуг
- внедрение в работу Общества высокотехнологичных и современных методов профилактики, лечения и зубопротезирования

- привлечение к работе сертифицированного и хорошо обученного персонала
- строгое соблюдение санитарно-эпидемиологических требований
- создание благоприятных и безопасных условий труда для работы персонала
- грамотный менеджмент

Решением данных задач занят коллектив Общества, среднесписочная численность которого составляет 66 человек, штатная численность – 98 человек.

Кадровый состав Общества стабилен, немотивированная текучесть среди врачебного и среднего персонала отсутствует. 100% медицинского персонала имеют сертификаты специалиста, проходят профессиональную переподготовку в соответствии с действующим законодательством. 75% врачей и 86% среднего медицинского персонала аттестованы на первую и высшую квалификационные категории.

В структуру Общества входят:

- регистратура с картотекой пациентов, которым оказываются услуги, как на возмездной основе, так и в соответствии с Постановлением Правительства Санкт-Петербурга № 41 от 23.01.2007г. «О порядке бесплатного зубопротезирования отдельных категорий граждан Российской Федерации, местом жительства которых является Санкт-Петербург»
- терапевтическое отделение на 5 кабинетов
- ортопедическое отделение на 3 кабинета
- зуботехническая лаборатория
- хирургический кабинет
- рентгеновский кабинет
- кабинет детской стоматологии
- автоклавная
- административные помещения, включающие кабинет генерального директора, кабинет заместителя генерального директора, бухгалтерию.

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.

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 удовлетворенность клиентов после оказания им стоматологических услуг. Поэтому работе регистратуры в структуре Общества отводится важная стратегическая роль.

Судя по показателям первичной обращаемости – 4554 человека в 2013 году и 4832 человека в 2014 году, данному подразделению Общества удастся справляться с поставленными задачами. Оценить и скорректировать работу медицинского персонала помогает обеспечение обратной связи с пациентами. С 2013 года в Обществе проводится добровольное анонимное анкетирование пациентов. Данные анкетирования анализируются и позволяют выявить слабые и сильные позиции Общества при оказании стоматологической помощи населению.

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

В арсенале клиники 14 стоматологических установок со сроком эксплуатации от 1 до 8 лет, оборудованных интраоральными видеокамерами, турбинными и ультразвуковыми наконечниками, скейлерами, слюноотсосами, пылесосами, аппаратами для светоотверждения пломб.

Хирургический кабинет имеет операционный блок с аппаратурой для проведения амбулаторных хирургических операций, в т.ч. по имплантологии.

Оказываемые Обществом диагностические процедуры по рентгенологии полностью отвечают современным требованиям по снижению лучевой нагрузки, так как производятся на радиовизиографе и ортопантомографе.

В 2014 году в Обществе сохранена тенденция развития компьютерных технологий. Подобные элементы грамотно адаптированы и подготовлены для полноценной эксплуатации, они значительно упрощают и увеличивают эффективность процедур. Создание компьютерной сети и организация возможности передачи данных между кабинетами значительно упростило работу врачей и сократило время пациентов.

В целом оказываемый Обществом комплекс услуг по профилактике, лечению зубов и слизистой оболочки полости рта, хирургии, имплантологии и рентгенодиагностике соответствует принципу комплексности стоматологических услуг и создает конкурентное преимущество перед малыми частными клиниками, не отвечающими требованиям комплексности услуги. Деятельность таких клиник практически не анализируется государственными информационно-аналитическими центрами и не учитывается при составлении рейтинга предприятий по ОКВЭД 85.13.

Важное место в работе Общества отведено системе контроля качества оказания стоматологических услуг. Данная система полноценно работает и взаимодействует с системой ведомственного контроля медицинских организаций.

В Обществе создана и работает врачебная комиссия, осуществляется контроль качества работы врачей-стоматологов всех специальностей, анализируется и обобщаются отдаленные результаты лечения, имплантации, протезирования, строго контролируется ведение медицинской документации. Особо контролируются и анализируются обращения граждан на качество лечения и протезирования. Обращения фиксируются документально, ведется прием граждан заведующими отделениями и генеральным директором.

В 2014 году обращения носят единичный характер, вопросы решаются незамедлительно, всегда с учетом интересов пациента.

Положительно и конкурентоспособно наличие в составе Общества собственной зуботехнической лаборатории, которая позволяет максимально сокращать сроки изготовления зубных протезов, полностью контролировать качество изготовления зубных протезов, исключать затраты на транспортировку заказов, дает возможность контакта пациента не только с врачом-ортопедом, но и с зубным техником, которому он может высказать свои пожелания по конструкции и эстетике зубного протеза.

В 2014 году сохранил свою мощь цех по литью металлических каркасов зубных протезов. Обеспечиваются как внутренние потребности Общества в литье каркасов, так и имеется возможность принятия заказов от других медицинских организаций, что в итоге уменьшает себестоимость продукции.

Наличие в составе Общества зуботехнической лаборатории, в которой все специалисты сертифицированы, 73% специалистов имеют высшие и первые квалификационные категории, на фоне общей тенденции отказа стоматологических клиник от использования собственных зуботехнических лабораторий, ставит Общество в конкурентоспособную нишу среди профильных клиник и способствует удержанию постоянных клиентов и привлечению новых пациентов.

В основном фактор обращаемости зависит от маркетинговой стратегии Общества, которое включает в себя гибкую систему подхода к каждому пациенту, а именно:

- наличие в арсенале клиники разных по стоимости и видам услуг, приемлемых для пациентов с разным уровнем достатка;
- наличие гибкой системы скидоч;
- наличие возможности регулирования сроков лечения и протезирования по желанию пациента;
- наличие доступной информации для пациентов в помещении клиники и на собственном интернет-сайте о видах, стоимости услуг, интерьере клиники, квалификации персонала, наличии медицинского оборудования, месторасположении клиники.

Правильно организованный процесс оказания медицинских стоматологических услуг в Обществе на основе сбалансированной финансово-экономической политики является гарантией достижения главной цели работы ОАО «Поликлиника городская стоматологическая № 21» - получения прибыли от реализации стоматологических услуг и обеспечения социальных задач:

- удовлетворение потребности населения в современной стоматологической помощи;
- обеспечения рабочими местами врачебного, среднего, младшего медицинского и немедицинского персонала;
- обеспечения загрузки имеющихся производственных мощностей.

3. Приоритетные направления деятельности Общества

Общество для достижения поставленных экономических и социальных задач вправе осуществлять медицинскую деятельность на виды работ (услуг), выполняемых в составе лицензируемого вида деятельности:

При осуществлении доврачебной медицинской помощи по:

- медицинской статистике
- организации сестринского дела
- рентгенологии
- сестринскому делу
- стоматологии
- стоматологии ортопедической
- стоматологии профилактической

При осуществлении амбулаторно-поликлинической медицинской помощи в том числе: при осуществлении первичной медико-санитарной помощи по:

- общественному здоровью и организации здравоохранения
- стоматологии
- стоматологии детской
- рентгенологии

При осуществлении специализированной медицинской помощи по:

- общественному здоровью и организации здравоохранения
- ортодонтии
- психотерапии
- рентгенологии
- стоматологии
- стоматологии детской
- стоматологии ортопедической
- стоматологии терапевтической
- стоматологии хирургической

В ОАО «Поликлиника городская стоматологическая № 21» в 2014 году успешно работал кабинет детской стоматологии, оборудованный в 2012 году.

Достигнуто основное условие «семейного» лечения взрослых и детей в одной клинике, что по данным добровольного анкетирования пациентов, явилось для них удобным и привлекательным моментом в работе клиники.

Профилактическое направление стало для Общества основополагающим в детской стоматологии, оно включает в себя 3 раздела профилактики стоматологической стоматологии:

1. Воздействие на макроорганизм с целью общего оздоровления
2. Мероприятия, направленные на снижение действия патогенных факторов в полости рта
3. Усиление резистентности органов полости рта к патогенным воздействиям.

Последние две группы предусматривают гигиеническое воспитание населения, которому уделяется особое внимание в Обществе.

Проведение осмотров полости рта детей дошкольного возраста на безвозмездной основе и проведение уроков по обучению гигиене полости рта, количество которых возросло на 67.6%,

увеличило первичную посещаемость кабинета детской стоматологии на 38%, процент санации полости рта – на 131.7%. В комплексе профилактических мер детям проведены: герметизация фиссур зубов, аппликации фторсодержащих препаратов, составлены графики индивидуальной профилактики и индивидуальных профилактических осмотров.

Внедрение ранней профилактики оказывает положительное влияние на распространение кариеса и формирование культуры валеологического поведения населения с целью сохранения стоматологического здоровья.

В 2014 году в отделении терапевтической стоматологии сделан акцент на выявление у пациентов парадонтальной патологии. Это повысило качество комплексной реабилитации пациентов. В работе врачей использовались как консервативные методики лечения (местная противовоспалительная терапия, шинирование зубов, обработка патологических зубодесневых карманов ультразвуковыми скейлирами), так и хирургические методы лечения (открытый кюретаж зубодесневых карманов, лоскутные операции, зубосохраняющие операции, мукогингивальная хирургия). Обобщен опыт применения различных пломбирочных материалов. На основании сделанных выводов проведена оптимизация качественных и стоимостных показателей применяемых современных материалов для эндодонтии, принципов их использования, экономии и закупочной политики.

Интерес, проявленный в клинике к результатам отдаленного лечения осложненного кариеса у пациентов, вызвал положительную реакцию с их стороны в связи с проявленным к их здоровью интересом.

Расширение ассортимента услуг в терапевтической стоматологии в 2014 году позволило увеличить доходы данного отделения на 3%.

В хирургической стоматологии в 2014 году приоритетным оставалось проведение амбулаторных хирургических операций по имплантологии, спрос на которые оставался стабильным, без особой тенденции к увеличению в силу жесточайшей конкуренции в этом виде услуги. Доходы в хирургической стоматологии в 2014 году возросли на 6.5%.

В 2014 году увеличен объем оказания услуг по хирургической стоматологии в рамках обязательного медицинского страхования с 423617 руб. в 2013г. до 538323 руб.

В отделении ортопедической стоматологии в 2014г. увеличен объем оказания услуг по бесплатному зубопротезированию в рамках городской программы, участником которой является Общество, с 8200 тыс.руб. в 2013 г. до 12500 тыс.руб. Приоритетным направлением в работе ортопедического отделения для Общества остается сложное съемное бюгельное протезирование и протезирование металлокерамическими и безметалловыми несъемными конструкциями. Доход от оказания платных услуг по ортопедической стоматологии в 2014 году увеличился на 23%

В рентгеновском кабинете приобретенный в 2012 году цифровой ортопантомограф Gendex300, дающий снижение лучевой нагрузки на пациента и возможность моментального вывода снимка на экран для принятия одномоментного решения по вопросу лечения и протезирования, на 30% увеличил свою производительность в связи с возросшим спросом у пациентов на проведение ортопантомографического исследования. Доходы рентгеновского кабинета за 2014 год увеличились на 13.4%

После приобретения ортопантомографа Общество перестало пользоваться услугами сторонних организаций и поддерживать финансами конкурентов.

Абсолютно приоритетным для Общества остается качество и безопасность оказываемых услуг населению. На основании Положения и приказа генерального директора Общества «О внутреннем контроле качества и безопасности медицинской деятельности» в Обществе строго соблюдаются санитарные правила и требования санитарного законодательства. Для этого ежегодно обновляется медицинское стерилизационное оборудование. В 2014 году Обществом заменен 1 (один) Евроклав на высокотехнологичный, современный аппарат

. В целом, в условиях огромного количества предложений на рынке стоматологических услуг ОАО «Поликлиника городская стоматологическая № 21» стремится завоевать

расположение всех пациентов высоким качеством профессионального обслуживания, гибкой ценовой политикой при соблюдении всех требований законодательства Российской Федерации.

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.

Актив	На начало 2014г. (тыс.руб.)	На конец 2014г. (тыс.руб.)	±		Структура, %		
			Абсол. отклон	%	на начало 2014г.	на конец 2014г.	±
1. Внеоборотные активы	3111	3440	+329	+10,6	10,7	11,2	+0,5
2. Оборотные активы, в том числе:	25918	27381	+1463	+5,6	89,3	88,8	-0,5
Запасы	1636	2194	+558	+34,1	5,6	7,1	+1,5
Дебиторская задолженность	596	207	-389	-65,3	2,1	0,7	-1,4
Финансовые вложения	-	2600	+2600	-	-	8,4	+8,4
Денежные средства	7462	8605	+1143	+15,3	25,7	27,9	+2,2
Прочие оборотные активы	16224	13775	-2449	-15,1	55,9	44,7	-11,2
Баланс	29029	30821	+1792	+6,2	100	100	-

Вывод: активы общества на конец года увеличились на 1792 тыс. руб. или на 6,2%, в основном за счет финансовых вложений и денежных средств, оборотные активы увеличились на 5,6%, в то же время внеоборотные активы увеличились на 10,6%. На конец года произошли незначительные изменения структуры актива баланса, удельный вес текущих активов уменьшился на 0,5 % в основном за счет прочих оборотных активов 11,2%. Однако положительным является тот факт, что на конец года увеличился удельный вес денежных средств +2,2 %, запасы +1,5%. 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:

$K_{нез} = \text{ПП} / \text{ВБ} \geq 0,6$ - характеризует долю собственного капитала в общей сумме источников финансирования. Рост $K_{нез}$ означает рост финансовой независимости

Коэффициент стабильности, финансовой устойчивости

$$K_{уст} = \frac{III}{IV+V} \geq 1$$

Коэффициент структуры капитала:

$$K_{стр} = \frac{IV+V}{III} \leq 1$$

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

Виды источников	На начало 2014г. тыс. руб.	На конец 2014г. тыс. руб.	Абсолютное отклонение
Собственные средства	26224	26334	+110
в % к валюте баланса	90,3	85,4	-4,9
2. Заемные средства	-	-	-
в % к валюте баланса	-	-	-
3. Привлеченные средства	2805	4487	+1682
в % к валюте баланса	9,7	14,6	+4,9
Баланс	29029	30821	+1792
в %	100	100	-
Кнез	0,90	0,85	
Куст	-	-	
Кстр	0,11	0,17	

Вывод: источники финансовых ресурсов увеличились на 1792 тыс. руб. или на 6,2%, изменение собственного капитала практически не произошло (+0,4%), привлеченный капитал увеличился на 60,0%. Увеличение привлеченных средств свидетельствует о возможности модернизации производственной базы общества на конец текущего года. Предприятие как на начало, так и на конец 2014г. было финансово независимо, на каждый рубль собственного капитала предприятие привлекло на конец года – 17 коп., привлеченных средств, на начало года – 11 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.

$$СОС = III - IA$$

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

$$\Delta СОС = СОС(к/г) - СОС(н/г);$$

$\text{СОС(н/г)} = 26224 - 3111 = +23113$ (тыс. руб.) –излишек СОС
 $\text{СОС(к/г)} = 26334 - 3440 = +22894$ (тыс. руб.) – излишек СОС
 $\Delta\text{СОС} = 22894 - 23113 = -219$ (тыс.руб.)

Расчет факторов влияющих на $\Delta\text{НСОС}$

Факторы	Расчет	$\pm\text{НСОС}$
1. Δ Оборотной части Уставного капитала	$\text{Н/г } 26032 - 3111 = +22921$ $\text{К/г } 26032 - 3440 = +22592$	- 329
2.Добавочный капитал	$\Delta\text{Дк}$	0
3. Резервный капитал	$\Delta\text{Рк} = 4$	+4
4. Нераспределенная прибыль (убыток)	$\Delta\text{НПр } 17 - (-89) =$	+ 106
Общее влияние $\sum 4$ факторов		- 219

Вывод: уменьшение СОС составило (- 219) 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)

$$\text{СОС} = \text{ПП} - \text{ПА};$$

$$\pm\Delta\text{СОС} = \text{СОС} - 3; \text{ где } 3 - \text{ запасы, стр. 1210, ПА}$$

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

$$\text{СД} = \text{СОС} + \text{ДП}, \text{ где ДП - долгосрочные пассивы IVП}$$

$$\pm\Delta\text{СД} = \text{СД} - 3$$

3. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат

$$\text{ОИ} = \text{СД} + \text{КЗС}, \text{ где КЗС – краткосрочные заемные средства}$$

$$\text{стр. 1510 VIП}$$

$$\pm\Delta\text{ОИ} = \text{ОИ} - 3$$

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

$$\Delta\text{СОС} + \Delta\text{СД} + \Delta\text{ОИ} \quad (\text{Коб} = 1, 1, 1) - \text{встречается крайне редко}$$

2. Нормальная устойчивость

$$-\Delta\text{СОС} + \Delta\text{СД} + \Delta\text{ОИ} \quad (\text{Коб} = 0, 1, 1) - \text{гарантирует}$$

платежеспособность предприятия

3. Неустойчивое финансовое состояние

- Δ СОС- Δ СД+ Δ ОИ (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

- Δ СОС- Δ СД- Δ ОИ (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

Показатели	Усл. Обозн.	На начало 2014г.	На конец 2014г.	Изменения за период
1. Источники формирования СОС	ШП	26224	26334	+110
2. Внеоборотные активы	IA	3111	3440	+329
3. Наличие СОС (1с-2с)	СОС	+23113	+22894	-219
4. Общая величина запасов	З	+1636	+2194	+558
5. Излишек (+) или недостаток(-) ОИ (с3-с4)	Δ СОС= Δ СД= Δ ОИ	+21477	+20700	-777
6. Трехкомпонентный показатель типа финансовая устойчивость	Δ СОС Δ СД Δ ОИ	{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 1,037 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

$$Ддзс = ДЗс (\text{сч.62,76}) * 100 / ДЗ; \%$$

Анализ оборачиваемости дебиторской задолженности

Показатели	На начало 2014г.	На конец 2014г.	±Δ
1. Дебиторская задолженность	596	207	-389
2. Выручка	50928	57954	+7026
3.. К дз	85,4	280,0	+194,6
4. Тдз	4,2	1,3	-2,9
5. Доля ДЗ в общем объеме текущих активов, %	2,3	0,8	-1,5
6.. Доля ДЗс в общей ДЗ	-	-	-

Вывод: Вывод: период инкассации долга уменьшился до 3 дней. Общество имеет возможность не испытывать острую потребность в привлечении дополнительных финансовых ресурсов для решения поставленных задач.

Анализ кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность – это задолженность самого предприятия по его обязательствам перед другими предприятиями 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,

Показатели	За 2013г.	За 2014г.	±Δ
1. Период оборачиваемости КЗ, Ткз	19,8	27,5	+7,7
2. Ткз поставщики	0,1	0,6	+0,5
3. Доля КЗ в краткосрочных Обязательствах, %	100	99	-1
5. Коэффициент опережения $Коп = КЗ / ДЗ \geq 1$	4,7	21,4	+16,7

Вывод: период инкассации долга вырос до 8 дней, тем самым увеличился срок окупаемости материальных затрат в себестоимости продукции. 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 $K_{пл} \geq 1$, то предприятие платежеспособно, если $K_{пл} < 1$, то в процессе анализа необходимо выявить причины недостатка платежных средств (рост запасов, рост дебиторской задолженности, снижение выручки, снижение цены)

Проанализируем платежеспособность рассматриваемого предприятия

Показатели	На начало 2014г. (тыс.руб.)	На конец 2014г(тыс.руб.).
- Денежные средства	7462	8605
1. Срочные платежи, в том числе:	2805	4432
- поставщики	20	103
- задолженность перед персоналом	1765	2451
- перед бюджетом	294	391
- перед внебюджетными фондами	512	626
- авансы полученные	214	836
- прочие кредиторы		25
2. $K_{пл}$ (1/2)	2,7	1,9

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 в 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

Наиболее ликвидные активы (код 1240,1250)	A1	\geq	П1	Наиболее срочные пассивы (код 1520)
Быстро реализуемые активы (код 1230)	A2	\geq	П2	Краткосрочные пассивы (код 1510,1530,1540,1550)
Медленно реализуемые активы (код 1210,1220,1260)	A3	\geq	П3	Долгосрочные пассивы (код 1400)

Трудно реализуемые активы (код 1190)	A4	≤	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)

$$K_{тл} = \frac{A1 + A2 + A3}{П1 + П2} \geq 1,5-2 \quad \text{этот показатель интересен для акционеров предприятия}$$

2. Кпр промежуточной (быстрой, строгой) ликвидности)

$$K_{пр} = \frac{A1 + A2}{П1 + П2} \geq 0,8-1,0 \quad \text{этот показатель предназначен для банков}$$

3. Каб абсолютной ликвидности

$$K_{аб} = \frac{A1}{П1 + П2} \geq 0,2-0,5 \quad \text{это показатель интересует поставщиков}$$

Рассмотрим показатели ликвидности на примере нашего предприятия

Показатели	Усл. обозн	На начало 2014г. (тыс.руб.)	На конец 2014г. (тыс.руб.)
Ликвидные средства: Наиболее ликвидные активы	A1	7462	11205
Быстро реализуемые активы	A2	596	207
Медленно реализуемые активы	A3	17860	15969
Трудно реализуемые активы	A4	3111	3440
Баланс		29029	30821
Обязательства: Наиболее срочные пассивы	П1	2805	4432
Краткосрочные пассивы	П2	-	55
Долгосрочные пассивы	П3	-	-
Постоянные пассивы (код1300)	П4	26224	26334
Баланс		29029	30821
Ктлб		9,2	6,1
Кпр		2,9	2,5
Кааб		2,7	2,5

Вывод: общество как на начало 2014г., так и на конец 2014г. 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

$$K_{\text{COC}} = \text{ПП-IA} / \text{IA} \geq 0,1 -$$

характеризует степень обеспеченности предприятия СОС, необходимую для финансовой устойчивости

2. Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными средствами

$$K_{\text{МЗ}} = \text{ПП-IA} / \text{IA}, c1210 \geq 0,6-0,8 -$$

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

3. Коэффициент маневренности собственного капитала

$$K_{\text{М}} = \text{ПП-IA} / \text{ПП} \geq 0,5 -$$

показывает насколько мобильны собственные средства с финансовой точки зрения: чем больше $K_{\text{М}}$, тем лучше финансовое состояние

4. Индекс постоянного актива

$$K_{\text{ПА}} = \text{IA} / \text{ПП} -$$

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

$$K_{\text{М}} + K_{\text{ПА}} = 1$$

5. Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств

$$K_{\text{ДП}} = \text{IVП} / \text{ПП} + \text{IVП} -$$

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

6. Коэффициент износа, годности

$$K_{\text{И}} = \text{А} / \text{ОПФ}; K_{\text{Г}} = 1 - K_{\text{И}}$$

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

$$K_p = \text{ОПФ} + \text{СМ} + \text{НЗП} / \text{ВБ} = 0,5$$

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

8. Коэффициент автономии (финансовой независимости или концентрации капитала)

$$K_a = \text{ПП} / \text{ВБ} \geq 0,6$$

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

9. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств

$$K_{сзс} = \text{IVП} + \text{ВП} / \text{ПП} \leq 1 -$$

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

10. Коэффициент обеспеченности запасов собственным капиталом

$$K_{ск} = \text{ПП} / \text{код1210, ПА} \geq 1$$

Показатели	Норматив	На начало 2014г.	На конец 2014г.	$\pm\Delta$
1. Косос	$\geq 0,1$	0,89	0,83	-0,06
2. Кмз	$\geq 0,6$	14,13	10,44	-3,69
3. Км	$\geq 0,5$	0,88	0,87	-0,01
4. Кпа		0,12	0,13	0,01
5. Кд		-	-	-
6. Ки		0,31	0,35	+0,04
7. Кр	$= 0,5$	0,18	0,19	+0,01
8. К авт	$\geq 0,6$	0,90	0,85	-0,05
9. Ксзс	≤ 1	0,11	0,17	+0,06
10. Коск	≥ 1	16,03	12,0	-4,03

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 услуг по сравнению с прошлым годом выросла на 16%, но также выросла себестоимость реализованных услуг на 14%. При том, что темп роста выручки опережает темп роста себестоимости, прибыль от оказания услуг в текущем году по сравнению с 2013 годом уменьшилась на 19%. Основным фактором увеличения себестоимости в 2014 году явился не запланированный рост цен на стоматологические расходные материалы, инструменты, услуги по обслуживанию медицинской техники в результате резкого скачка курса валют, так как в основном при оказании стоматологических услуг применяются материалы и инструменты импортного производства, а также текущий рост заработной платы работников, непосредственно участвующих в оказании медицинских услуг, а именно врачей, среднего медицинского персонала. Общество обязано выявить, проанализировать и по возможности в будущем минимизировать все факторы, повлиявшие на повышение темпов роста себестоимости реализованных медицинских услуг. Собственные источники формирования запасов не изменились. Предприятие как на начало, так и на конец 2014г. было финансово независимо, на каждый рубль собственного капитала предприятие привлекло на конец года – 17 коп. привлеченных средств, на начало года – 11 коп. Все финансовые коэффициенты нормативны, что свидетельствует о финансовой устойчивости, об эффективном распределении и использовании финансовых ресурсов предприятия. В будущем для повышения финансовой устойчивости общество намерено проводить финансовое прогнозирование и составление бюджетов.

Аналитическая записка о результатах финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2014г. по 31.12.2014г.

Строго следуя своей главной цели - удовлетворение потребностей населения в современной стоматологической помощи ОАО «ПГС №21» за 2014 год достигло в своей финансово-хозяйственной деятельности следующих результатов:

Показатели	2014 год (тыс.руб.)	2013 год (тыс.руб.)
1.Выручка	57954	50928
в том числе:		

а) от оказания медицинских услуг	57954	50928
2. Себестоимость проданных товаров и услуг	41069	34828
3. Валовая прибыль за отчётный период	16885	16100
4. Управленческие расходы	16261	15355
5. Прибыль от оказания услуг	624	745
6. Прочие доходы	164	26
7. Прочие расходы	641	678
8. Прибыль (убыток) до налогообложения	147	93
9. Уплачен государству налог на прибыль	-	-
10. Чистая прибыль (убыток)	147	93

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

Изготовлено протезов:	в 2014 году	в 2013 году
- съёмных -	1152	1148
-металлокерамических -	1578	1697
-безметалловая керамика -	34	26
-бюгельных протезов –	176	171
- протезов всех видов получили -	1649чел	1812чел
проведено хирургических операций:		
-по установке имплантов -	16	33
-установлено имплантатов -	16	33
- по поводу заболеваний краевого пародонта -	47	-
вылечено зубов:		
- по поводу неосложненного кариеса –	3212	3518
- по поводу осложненного кариеса -	2767	3278
- принято пациентов –	39030чел	38265чел
- в т.ч. первичных –	4832чел	4554чел

Показатели работы Общества в 2014 году стабильны, примерно соответствуют результатам работы за 2013 году.

По результатам конкурсного отбора в 2014 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 № 487-33 от 14.09.2005г. и Постановления Правительства СПб № 862 от 09.07.2008г. на общую сумму 12500 тыс.руб., что на 52% больше, чем в 2013 году.

В системе обязательного медицинского страхования при проведении льготного зубного протезирования оказано услуг на 538.3 тыс.руб., что на 26% больше, чем в 2013 году.

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2014г. составили 26334 тыс.руб.

Общество не имеет просроченной дебиторской и кредиторской задолженности.

По состоянию на 31.12.2014г. краткосрочная дебиторская задолженность составляет 207 тыс.руб.: из них 136 тыс.руб.- выданные поставщикам авансы.

По состоянию на 31.12.2014г. краткосрочная кредиторская задолженность составляет 4432 тыс.руб., в том числе задолженность перед персоналом 2452 тыс.руб., задолженность перед внебюджетными фондами - 626 тыс.руб., задолженность по налогам и сборам - 391 тыс.руб., задолженность поставщикам за товары и услуги - 103 тыс.руб., прочая - 860 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 - 66 чел. Среднемесячная заработная плата – 41.4 тыс.руб.

О состоянии чистых активов Общества

Динамика изменений стоимости чистых активов и уставного капитала общества за 2013 и 2014 финансовые года.

№ п/п	Показатель	На 01.01.14г.	На 31.12.14г.	Изменения
1	Сумма чистых активов, тыс.руб.	26224	26334	+110
2	Уставный капитал, тыс.руб.	26032	26032	-
3	Резервный фонд, тыс.руб.	281	285	+4

№ п/п	Показатель	На 01.01.13г.	На 31.12.13г.	Изменения
1	Сумма чистых активов, тыс.руб.	26138	26224	+86
2	Уставный капитал, тыс.руб.	26032	26032	-
3	Резервный фонд, тыс.руб.	277	281	+4

Увеличение стоимости чистых активов по сравнению с величиной уставного капитала Общества обусловлено получением прибыли Обществом от оказанных услуг в 2014 году.

Выполнение Обществом плана по достижению ключевых показателей эффективности

Наименование показателя	Факт 2013г.	План 2014г.	Факт 2014г.	Отклонение +/-
Чистая прибыль (тыс. руб.)	93	110	147	+37
Размер дивидендов (тыс.руб.)	0	0	37	+37
Динамика удельной выручки за год из расчета на 1-го сотрудника (тыс. руб.)	771,6	782,1	878,0	+95,9
Динамика размера EBITDA (тыс.руб.)	1072	1200	1346	+146
Рентабельность по EBITDA (%)	2,1	2,3	2,3	-
Выручка от продаж без НДС (тыс. руб.)	50928	52400	57954	+5554
Чистые активы (тыс.руб.)	26224	26330	26344	+14,0
Превышение установл. СД лимита NetDebt/EBITDA	0	0	0	0

На основании данных, представленных в таблице, можно сделать вывод, что плановые ключевые показатели эффективности деятельности общества по результатам 2014 года, полностью выполнены, все показатели в положительной динамике роста.

5. Справка о работе Совета директоров по управлению развитием Общества

Совет директоров в отчётном периоде осуществлял контроль за приоритетными направлениями развития Общества и его финансово-хозяйственной деятельности. Были проведены заседания Совета директоров по следующим вопросам:

Протокол 1.

1. О предварительном утверждении годового отчета Общества за 2013 год.
2. О предварительном утверждении бухгалтерской отчетности Общества за 2013 год.
3. О распределении чистой прибыли Общества за 2013 год
4. Об утверждении производственно-финансового плана деятельности Общества на 2014 год
5. О Совете директоров Общества
6. О ревизионной комиссии Общества
7. Об утверждении ключевых показателей эффективности (КПЭ).
8. О премировании генерального директора Общества по итогам работы Общества за IV квартал 2013 года
9. О предоставлении ежегодного отпуска генеральному директору Ивановой Т.П.
10. О назначении исполняющего обязанности генерального директора на время отпуска Ивановой Т.П.
11. Разное

Протокол 2

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

Протокол 3

1. О премировании генерального директора Общества по итогам работы Общества за II квартал 2014 года

Все решения, принятые в 2014 году Советом директоров, выполнены.

6. Использование энергетических ресурсов Общества

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 2014 год

	В натуральном выражении	В денежном выражении
Тепловая энергия	268 Гкал	306.5 тыс.руб.
Электрическая энергия	88.3 квт/час	378.1 тыс.руб.
Газ (природный)	0.225 тыс.м ³	1.3 тыс.руб.
Бензин автомобильный	5675.65л	184.6 тыс.руб.

7. Перспективы развития Общества

На 2015 год Общество планирует оказание стоматологических услуг в рамках лицензионных требований в количестве 139.1 тыс. УЕТ на сумму 59 млн. рублей.

Основным проектом Общества на 2015 год являются работа по созданию новой версии сайта Общества, внедрение системы электронной записи пациентов к специалистам.

План мероприятий по развитию и улучшению материально-технической базы Общества на 2015 год предусматривает приобретение высокотехнологичного оборудования для работы врачей-стоматологов-терапевтов при оказании услуг по лечению осложненных форм кариеса, проведении манипуляций при пародонтологическом лечении и для внедрения новых технологий в зуботехническом производстве на общую сумму 1587 тыс руб.

С учетом доходов от оказания услуг и расходов Общества на 2015 год планируемая прибыль составит 150 тыс.рублей и будет использована для создания фондов в соответствии с Положением и выплаты дивидендов.

План маркетинговых действий на 2015 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

Выполнение производственного плана за 2014 год - на 128% и финансового плана - на 114%, а также сопоставление возможного объема оказания услуг, установленного по результатам маркетинговых исследований с производственными возможностями Общества, позволило спрогнозировать объемы производства и оказания медицинских услуг на 2015 год.

Объемы оказания медицинских услуг за 2014 год

Наименование услуг	Отчёт за 2014г.		План на 2015г	
	К-во посещ.	Сумма (тыс.руб)	К-во посещ.	Сумма(тыс.руб)
Стоматологическая практика	39030	57954	39050	59000

Финансовый план и финансовая стратегия

Целью разработки финансового плана является определение эффективности бизнеса, которым занимается Общество. Анализ показателей доходов и расходов Общества за 2014 год позволил спрогнозировать финансовый план на 2015 год

План доходов и расходов на 2015год (тыс.руб.)

Наименование показателей	Отчёт 2014г. (тыс.руб.)	План 2015 г. (тыс.руб.)
Выручка от оказания медицинских услуг	57954	59000
Себестоимость проданных товаров и услуг	41069	41900
Валовая прибыль	16885	17100
Управленческие расходы	16261	16400
Прибыль от продаж	624	700
Прочие доходы	164	120
Прочие расходы	641	670
Прибыль (убыток) до налогообложения	147	150
Налог на прибыль	-	-
Чистая прибыль (убыток)	147	150

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

Расчёт безубыточности и запаса финансовой прочности на 2015 год

Наименование показателей	Сума (тыс.руб.)
Объём оказываемых услуг	59000
Условно-постоянные затраты	24720
Условно-переменные затраты	34130
Точка безубыточности	58850
Запас финансовой прочности	150

Для увеличения объема оказываемых услуг и повышения их качества Обществом разработан:

План по развитию материально-технической базы на 2015 год

№ п/п	Наименование	Количество	Сумма (руб.)
1	Наконечники ультразвуковые (скейлеры)	3	100000-00
2	Апекслокаторы для эндодонтических работ	2	80000-00
3	Установка стоматологическая	2	1000000-00
4.	Микромоторы стоматологические эндодонтические	2	100000-00
5	Пиндекс система для зуботехнической лаборатории	1	70000-00
6.	Мотор зуботехнический коленный	1	112000-00
7.	Аппарат для смазки стоматологических наконечников	1	65000-00
8.	Муфельная печь для зуботехнических работ	1	60000-00
	ИТОГО:		1587000-00

Технико-экономическое обоснование

1. Приобретение наконечников ультразвуковых (скейлеров) в количестве 3-х штук осуществляется с целью модернизации процесса ручного снятия зубных отложений и обработки патологических зубодесневых карманов. Использование наконечника повышает качество и сокращает временные затраты при проведении консервативных пародонтологических вмешательств.

2. Приобретение апекслокаторов в количестве 2-х штук необходимо для оптимизации процесса определения рабочей длины корневого канала при эндодонтическом лечении зубов. Прибор способствует повышению качества обработки и пломбировки корневых каналов при лечении осложненных форм кариеса.

3. Приобретение установок стоматологических в количестве 2-х штук осуществляется с целью замены морально и технически устаревшего стоматологического оборудования. Направлено на улучшение качества оказания стоматологических услуг пациентам.

4. Микромоторы стоматологические эндодонтические в количестве 2-х штук приобретаются для частичной замены метода ручной эндодонтии на роторную технику при обработке корневых каналов. Способствуют уменьшению временных затрат врача, улучшению качества обработки корневых каналов, повышению производительности труда.

5. Использование приобретаемой пиндекс системы является альтернативой ручному способу штифтования слепков. Применяется для более точного, качественного и надежного способа изготовления разборных моделей в процессе производства металлокерамических цельнолитых и диоксидциркониевых конструкций.

6. Мотор зуботехнический коленный, приобретаемый в количестве 1 штуки, является усовершенствованным аналогом используемого в работе технически устаревшего оборудования. Имеет ряд технических преимуществ, позволяющих увеличить производительность труда.

7. Приобретаемый аппарат для смазки стоматологических наконечников в количестве 1 штуки послужит заменой технически изношенного аппарата. Используется для продления срока службы роторных групп стоматологических наконечников.

8. Муфельная печь, закупаемая в количестве 1 штуки, является необходимым звеном в процессе изготовления металлических каркасов для зубопротезных конструкций.

Приобретается взамен технически устаревшего оборудования литейного цеха зуботехнической лаборатории.

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.

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

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 2013 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 полномочий члена Совета директоров
1	Егоров Дмитрий Сергеевич	Представитель Комитета по управлению городским имуществом	28.05.2008	
3	Иванова Татьяна Петровна	Генеральный директор ОАО «ПГС №21»	17.09.2008	
5	Козельский Владислав Вилоргович	Представитель Комитета по управлению городским имуществом	20.09.2012	
6	Засухина Татьяна Николаевна	Представитель Комитета по здравоохранению Правительства СПб	12.08.2013	
7	Касаткин Михаил Юрьевич	Представитель Комитета по здравоохранению Правительства СПб	12.08.2013	

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 полномочий члена ревизионной комиссии (ревизора)
1	Манасикова Ю.А.	Представитель Комитета по управлению городским имуществом	06.06.2014	
2	Кострюкова Л.Е.	Представитель Комитета по управлению городским имуществом	06.06.2014	
3.	Дмитриева Н.Б.	Представитель Комитета по управлению городским имуществом	06.06.2014	

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»

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 2014 год генеральному директору Общества, по решению Совета директоров, протокол №1 от 24.05.2013г. выплачена премия за 4-й квартал 2012г. 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