

36

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

Государственного унитарного предприятия Республики Хакасия
«Хакасское протезно-ортопедическое предприятие»
за 2015г.

Данная Пояснительная записка раскрывает данные бухгалтерского учета на основании раздела 6 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации ПБУ 4/99(утвержденного приказом Минфина РФ от 6 июля 1999г. №43н с изменениями дополнениями)

1. Информация о предприятии

Государственное унитарное предприятие Республики Хакасия «Хакасское протезно-ортопедическое предприятие (ранее – Республиканское унитарное предприятие «Хакасское протезно-ортопедическое предприятие), создано в соответствии с Постановлением Президиума Правительства Республики Хакасия № 80-п от 08.05.1998г.

Сокращенное название предприятия, по Уставу «ХПРОП».

Зарегистрировано предприятие Администрацией г. Черногорска 26 июня 1998г за № 1128.

Учредителем предприятия является Республика Хакасия в лице Государственного комитета Республики Хакасия по управлению государственным имуществом.

Ведомственное подчинение Министерству труда и социального развития Республики Хакасия.

Место нахождения: Российская Федерация, Республика Хакасия.

Почтовый адрес:

655152 Республика Хакасия, г. Черногорск, ул. Чайковского 15 «В».

Уставный капитал предприятия 4155706 рублей 34 копейки.

Руководитель предприятия - директор Ковалев Геннадий Григорьевич.

Предприятие является коммерческой организацией, создано для осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

Предметом деятельности предприятия является оказание протезно-ортопедической помощи населению - производство протезно-ортопедических изделий, обуви на протезы, бандажных изделий, ремонт протезов.

11 июня 2008г на основании Свидетельства о внесении записи в Единый государственный реестр серия 19 № 000730531 расширен перечень видов деятельности это: розничная и оптовая торговля изделиями медицинской техники и ортопедическими изделиями, ОКВЭД 52.32, 51.46.2 .

Федеральным законом "О лицензировании отдельных видов деятельности" № 99-ФЗ от 04.05.2011года прекращено лицензирование деятельности по изготовлению протезно-ортопедических изделий со дня вступления в силу данного Федерального закона

2. Информация о содержании учетной политики для внутренних и внешних пользователей бухгалтерской отчетности:

* порядок признания выручки от продажи продукции, товаров, работ для бухгалтерского учета – по методу отгрузки;

для налога УСН– кассовый метод;

*порядок признания коммерческих и управленческих расходов – расходы признаются в себестоимости продукции, товаров, работ, услуг полностью в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления;

*лимит признания активов объектами основных средств - признаются активы стоимостью свыше 40 000 рублей за единицу, активы не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете в составе материально – производственных запасов;

*способ амортизации основных средств, нематериальных активов – линейный;

*расходы на продажу товара ежемесячно списываются в полном размере;

*способ оценки производственных запасов, товаров – по цене приобретения (учетной);

*способ учета готовой продукции по плановой себестоимости без использования счета 40;

*резервы по сомнительным долгам, под снижение стоимости материально-производственных запасов и другие на предприятии не формируются.

3 Географические рынки сбыта продукции.

3.1 Постановлением правительства РФ от 7 апреля 2008 года № 240 «О порядке обеспечения за счет средств федерального бюджета инвалидов техническими средствами реабилитации и отдельных граждан из числа ветеранов протезами (кроме зубных протезов), протезно-ортопедическими изделиями» были определены, Правила обеспечения за счет средств федерального бюджета инвалидов техническими средствами реабилитации и отдельных категорий граждан из числа ветеранов протезами (кроме зубных протезов), протезно-ортопедическими изделиями.

Рынок сбыта продукции, услуг приведен в таблице.

№ п./п.	регион	заказчик
1	Республика Хакасия	ГУ-РО ФСС РФ по РХ
		Минтруд РХ
		Население (розничная торговля)
2	Республика Тыва	ГУ-РО ФСС РФ по РТ
		Население (розничная торговля)
3	Красноярский край (юг)	ГУ – Красноярское РО ФСС РФ
		Население (розничная торговля)

3.2 Предприятие имеет регистрацию:

* на электронной площадке ООО «РТС-тендер», для участия в торгах в электронном виде для формирования портфеля заказов.

* в Единой информационной системе в сети интернет на сайте: www.zakupki.gov.ru предприятие зарегистрированы как заказчик согласно 223-ФЗ от 18 июля 2011г. "О закупках товаров работ, услуг отдельными видами юридических лиц. для организации закупок комплектующих, материалов, и Федерального закона 44-ФЗ " О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" в части исполнения Федерального закона от 30.12.2008г. "Об аудиторской деятельности"

Таблица формирования объемов производства 2014г. -2015г.

в рублях

№ п. /п	Фонд	Стоимость контракта		Освоено по контрактам		Неосвоенная сумма по контрактам	
		2015г.	2014 год	2015г.	2014год	2015г.	2014год
1	ГУ-РО ФСС	20009913,63	12451520,66	20009913,63	12451520,66	-	-

	РФ по РХ						
2	ГУ-РО ФСС РФ по РТ	6941722,75	4080587,48	6573423,82	4033365,41	368298,93	47222,07
3	ГУ-КРО ФСС РФ по Красноярск ому краю (ЮГ)	3487094,60	2732253,93	1795079,49	1727774,93	1692015,11	1004479,00
4	Минтруд РХ	14389,00	36488,00	16524,38	23946,50	-2135,38	12541,50
5	ФБУ ИК-33 УФСИН по РХ		79800,00		79800,00		
	Итого:	30453119,98	19380650,07	28394941,32	18316407,50	2058178,66	1064242,57

В 4 квартале заключено контрактов на сумму 11 039 827,75 рублей или 36 % годового объема контрактов.

4. Пояснение к бухгалтерскому балансу форма № 1 по ОКУД 0710001

4.1. Нематериальные активы (строка 1110) движение в отчетном периоде отсутствовало.

4.2 Основные средства (строка 1150).

На начало года (по первоначальной стоимости) 6046 тыс. руб.

Поступило --

Выбыло --

На конец года на 31.12.2015г. (по первоначальной стоимости) 6046 тыс. руб.

Износ основных средств на 01.01.2015г. составил 2847 тыс. руб.

Износ начислен за 2015г. 580 тыс. руб.

Износ основных средств на 31.12.2015г. составил 3427 тыс. руб.

% износа основных средств 56,7

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2015г. 2619 тыс. руб.

4,3 Финансовые вложения (строка 1170) движение в отчетном периоде отсутствовали.

4.4 Прочие внеоборотные активы (строка 1190) счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» - движение по счету в течении года отсутствовало

4.5 Дебиторская задолженность (строка 1230) по состоянию на 31.12.2015г. - 210тыс. рублей в том числе:

тыс. рублей

№ по порядку	ИНН организации-дебитора	Наименование организации-дебитора	Сумма задолженности		Дата возникновения задолженности
			Всего	из нее просроченная	
1	2	3	4	5	6
1	1901067690	ООО «Хакасэнергосбыт»	10,1	текущая	Авансовый платеж по договору энергоснабжения

2	7702272022	ООО «Актион-пресс»	22,0	текущая	Подписка на 2016г. журналы «Главбух», «Кадровое дело» Списывается равными долями в течении года
3	5504226856	ООО "Омскинфосервис»	59,1	текущая	Годовая подписка на консультационную программу "Система Главбух" на 2016г. списывается равными долями в течении года.
4	1903016733	ООО "Кредо"	2,2	текущая	Программное обеспечение "Конфигурация 1С КАМИН, Зарплата версия 5,0 Списывается равными долями с декабря 2014г.
5	5027089703	ООО «Росгострах»	4,8	текущая	2016г. Страховые обязательства (списываются равными долями по сроку страхования).
6	190305703784	ИП Бахтараев В.Б.	2,2	текущая	Антивирусная программа для ЭВМ
7	7743085670	ФГБУ ФБ МСЭ Минтруда России	70,0	текущая	Технические условия на выпускаемую продукцию. Списываются равными долями
8	1901016287	ГУ-РО ФСС РФ по РХ	38,8	текущая	Возмещение по листам нетрудоспособности и за 4 квартал
9	1903012778	ГУ-ОПФ РФ по г. Черногорску	0,8	до 2010г.	Переплата по накопительной части ПФ
	Итого		210,00		

4.6 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

тыс. рублей

счета	По состоянию на 31.12.2015г.	на	По состоянию на 31.12.2014г.	на
Счет 50 "Касса"	22,0		16,0	

Счет 51 "Банк"	6925,0	4674
Счет 55 "Специальные счета"	-	100,0
итого	6947,0	4790,0

4.7 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370)

№ п./п.	2015 год		2014 год	
	показатели	сумма в рублях	показатели	сумма в рублях
1	Доход (чистый) за 01.01.2015г.	4504066,79	Доход (чистый) на 01.01.2014г.	5495697,36
2	К распределению на 2015г. по счету 84.01	4504006,79	К распределению на 2014г. по счету 84.01	5495697,36
3	Использовано по фондам в 2015г.	(2927847,67)	Использовано по фондам в 2014г.	3604518,67
4	Получен доход за 2015г.	5850065,04	Получен доход за 2014г.	3309123,53
5	Отчисления в РБ 5% от чистого дохода	(248867,60)	Отчисления в РБ 5% от чистого дохода	137520,43
6	Начислен налог на доходы (УСН)	(872713)	Начислен налог на доходы (УСН)	558715,00
7	К распределению в 2016г. (сальдо счета 84 на 31.12.2015г.)	6304703,56	К распределению в 2015г (сальдо счета 84 на 31.12.2014г.)	4504066,79

4.8 Заемные средства (строка 1410) движение в отчетном периоде отсутствовало.

4.9 Кредиторская задолженность (строка 1520) по состоянию на 31.12.2015г. 766 тысяча рублей в том числе:

тыс. рублей.

№ п./п.	ИНН организации-кредитора	Наименование организации-кредитора	Сумма задолженности		Дата возникновения задолженности
			Всего	Статус (просроченная, текущая)	
1	2	3	4	5	6
1	1901064467	Плата за негативное воздействие на окружающую среду Управление Росприроднадзора по РХ	2,7	текущая	31.12.2015г. За 4 квартал 2015г. Оплата по сроку.
3	1903015546	Налог на доходы УСН МИ ФНС РФ № 3 по РХ	513,6	текущая	31.12.2015г. По расчету за 2015г. Оплата по сроку.

4	1903015546	Транспортный налог МИ ФНС РФ № 3 по РХ	0,8	текущая	31.12.2015г. По расчету за 2015. Оплата по сроку
5	1901016488	Минимущество Республики Хакасии	248,9	текущая	Отчисление 5% от чистой прибыли за 2015г.
	Итого:		766,0		

Задолженность перед внебюджетными фондами и по заработной плате перед работниками отсутствует.

Задолженность по налогам и сборам на уровне текущих платежей.

5. Пояснения к отчету о прибылях и убытках форма № 2 по ОКУД 0710002.

5.1 Объем продаж

С 2005г предприятие работает на упрощенной системе налогообложения (УСН), с объектом налогообложения «Доходы».

Основание: Уведомления о возможности применения упрощенной системы налогообложения от 09.12.2004г. № 630.

Выручка (строка 2110) от продажи товаров, продукции, работ услуг составила:

тыс. рублей

период	Основной вид деятельности	В том числе розничная торговля	Всего
2015 год	28437,0	605,0	29042,0
2014 год	18599,0	525,0	19124,0

Рост объема выручки (отгрузки) к 2014г. составил 51,9%.

Рост объем розничных продаж к 2014г. составил 15,2%.

Удельный вес розничных продаж в общем объеме выручки 2,1%.

5.2 Структура выручки (отгрузки) товаров, продукции, работ услуг.

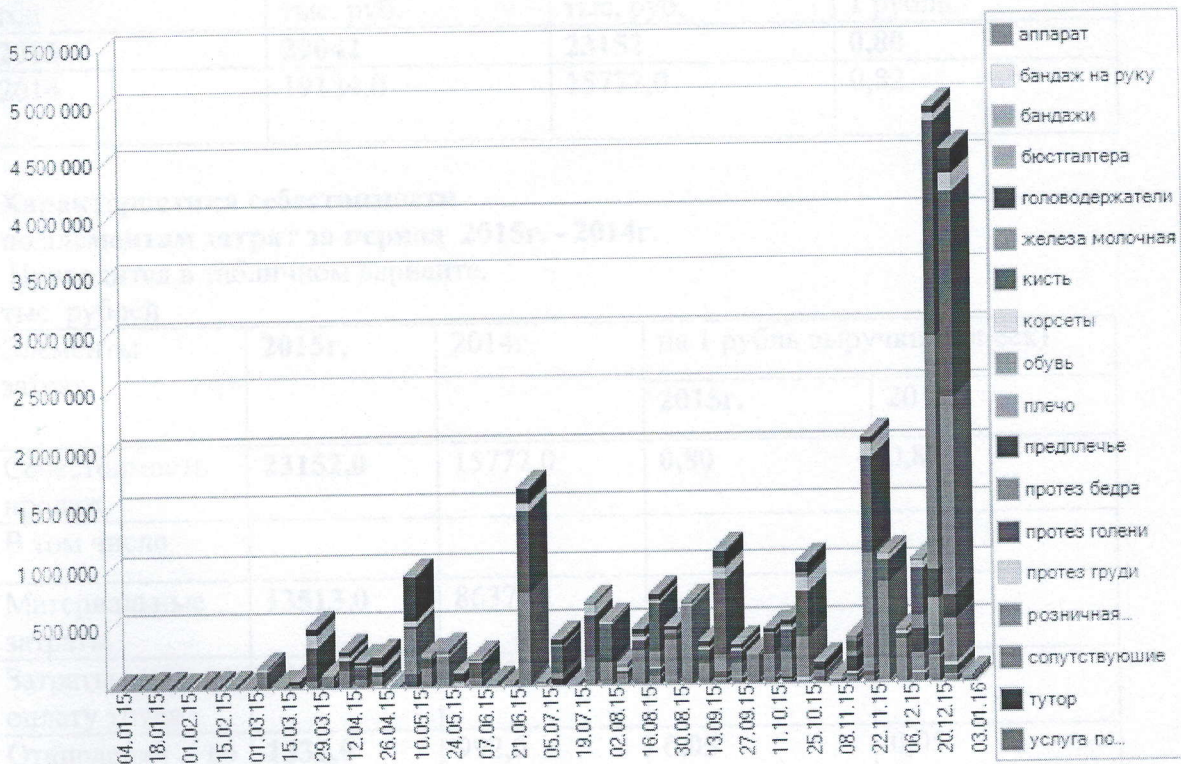
тыс. рублей

№ п./п.	Наименование	2015год	2014год
1	Собственное производство	24861,0	15816,0
2	Покупные изделия, услуги (выданные по заключенным государственным контрактам)	3576,0	2783,0
3	Продано товара (средства реабилитации) населению	605,0	525,0
	ВСЕГО	29042	19124,0

Удельный вес собственного производства в 2014г. - 82,3%.

Удельный вес собственного производства в 2015г. - 85,6%.

Динамика выполнения контрактов в течении 2015г.



5.3 Номенклатура продукции по обеспечению техническими средствами реабилитации в штуках.

Наименование номенклатурных групп	2015год	2014год
Протезы нижних конечностей, ортезы	588	441
Протез верхних конечностей	85	73
Экзопротезы молочной железы комплект (1экзопротез + 2 чехла + лифа крепления)	429	364
Лечебно-биндажные изделия, ортезы	175	147
Обувь на протезы (пары)	444	357
Средства реабилитации-	1233	1254
Итого	2954	2636

Рост продаж в номенклатурных единицах 12,1%.

Предприятие не регулирует номенклатуру продукции так, как она формируется по результатам спроса на рынке.

5.4 Себестоимость продаж в 2015г. составила 23152,0 тысяч рублей или **на 1 рубль** выпущенной продукции **80 копеек**.
Уменьшение себестоимости на 2 копейки к 2014г.

**Сравнительный анализ
себестоимости продаж 2015г.-2014г.**

Отчетный период год	Продажа тыс. руб.	Себестоимость тыс. руб.	Уд, вес продаж на 1 рубль
2015	29042	23152	0,80
2014	19124,0	15772,0	0,82

**Характеристика себестоимости
по элементам затрат за период 2015г. - 2014г.**

Приводится в табличном варианте.
тыс. рублей

Элементы затрат	2015г.	2014г.	на 1 рубль выручки (копеек)	
			2015г.	2014г.
Себестоимость продаж	23152,0	15772,0	0,80	0,82
В том числе				
Материальные затраты	13513,0	8637,0	0,47	0,45
Затраты на оплату труда	7343,0	5169,0	0,25	0,27
Отчисления во внебюджетные фонды	1332,0	992,0	0,05	0,05
Амортизация	580,0	598,0	0,02	0,03
Прочие затраты	384,0	376,0	0,01	0,02

**5.5 Структура начислений выплат в пользу работников предприятия
за счет средств работодателя
в 2015г.-2014г.**
в рублях

Статьи выплат	2015год	2014год
З.плата, относимая на себестоимость:	7342966,57	5169298,49
в том числе:		
*заработная плата работников;	7322613,76	5159769,90
*оплата листов нетрудоспособности за счет средств работодателя;	18890,94	8132,94
* компенсация на ребенка до 3-х лет	1461,87	1395,65
Выплаты за счет средств ФСС	257258,16	114924,75
Выплаты за счет чистого дохода	2169400,79	2308731,80
Сверхнормативные командировочные расходы	4200,00	8294,55
	9773825,52	7601249,59

**5.6 Анализ производительности труда и выплат в пользу работников
предприятия за 2015г.-2014г.**

Показатели в рублях	2015год	2014год

Среднесписочная численность (чел)	24	24
Выручка от продажи товара (строка 2100 Ф. № 2)	29042188,52	19123617,00
З./плата, относимая на с./стоимость продукции	7342966,57	5169769,90
Всего выплаты в пользу работников (итог предыдущей таблицы)	9773825,52	7601249,59
Выработка на 1 работающего в месяц	100840,93	66401,45
Среднемесячная з./плата на 1 работающего относимая на с/себестоимость	25496,41	17950,59
Среднемесячный доход на 1 работающего	33936,89	26393,23

Сравнительный анализ показателей предыдущей таблицы в %

Показатели	Периоды			
	2014г. 2013г.	к	2015г. 2014г.	к 2015г. 2013г.
Рост производительности труда	-17,4		51,9	25,4
Заработная плата относимая на себестоимость продукции	-13,2		42,0	23,3
Доход выплаченный в пользу работников с учетом выплат по счету 84	-8,6		28,5	17,5

5.7 Прочие расходы (строка 2350).

Прочие расходы за 2015г. составили 86,0 тыс. рублей - услуги банка.

5.8 Прочие доходы (строка 2340) составили 46 тыс. рублей в том числе:

- получены % по банковскому счету
от размещения свободных средств 33,0 тыс. рублей;
- возмещение премии по ОСАГО 13,0 тыс. рублей.

5.9 Чистая прибыль(убыток) (строка 2400).

Прибыль(убыток) до налогообложения в 2015г 5850 тыс. рублей.
Налог на доходы УСН за 2015г согласно расчета 873 тыс. рублей.
Итого по стр. 2400 = (5850-873) 4977,0 тыс. рублей.

5.10 Доход предприятия за 2015г. составил 4 977 352,04 руб.

Анализ доходности предприятия за период 2015г.-2014г.

тыс. рублей

Период	Доход (ф. 2)	Чистая прибыль (доход)
2015г.	5850,0	4977,0
2014г.	3309,0	2750,0

Рост дохода к 2014г. составил 76,8%.

Налог на доходы (УСН) по результатам работы за 2015г. составил 872713,00 рублей.

Налог перечислен в полном объеме.

На основании Закона Республики Хакасия № 34 от 28.июня 2004г « Об установлении размера части прибыли государственных унитарных предприятий Республики Хакасия, подлежащих перечислению в республиканский бюджет», предприятие перечисляет 5% от полученного чистого дохода.

Подлежит перечислению по результатам деятельности за 2015г. в Республиканский бюджет (4977352,04 *5%) = 248867,60 рублей.

6 Денежные потоки в 2015 году.

6.1 Предприятие имеет по состоянию на 31.12.2015г.:

*1 **расчетный счет** 40602810071020121003 в Абаканском отделении № 8602 ПАО СБЕРБАНКА г. Абакан.

6.2 В 2015г. предприятием получено денежных средств в рублях:

*за оказание протезно-ортопедической помощи	28440063,89
в том числе услуги	3071,00
*розничная торговля техническими средствами реабилитации	604736,00
*% банка от размещения свободных средств	32717,67
*возмещение премии ОСАГО	12900,00

Итого	29090417,56
наличными:	644176,37
в том числе розничная торговля (ЕНВД)	604736,00

Дебиторская задолженность на 01.01.2015г. 2611,00 рублей. (Минтруд РХ).

Дебиторская задолженность на 31.12.2015г. за продукцию отсутствует.

6.3 Денежные средства за оказанную протезно-ортопедическую помощь поступали неравномерно

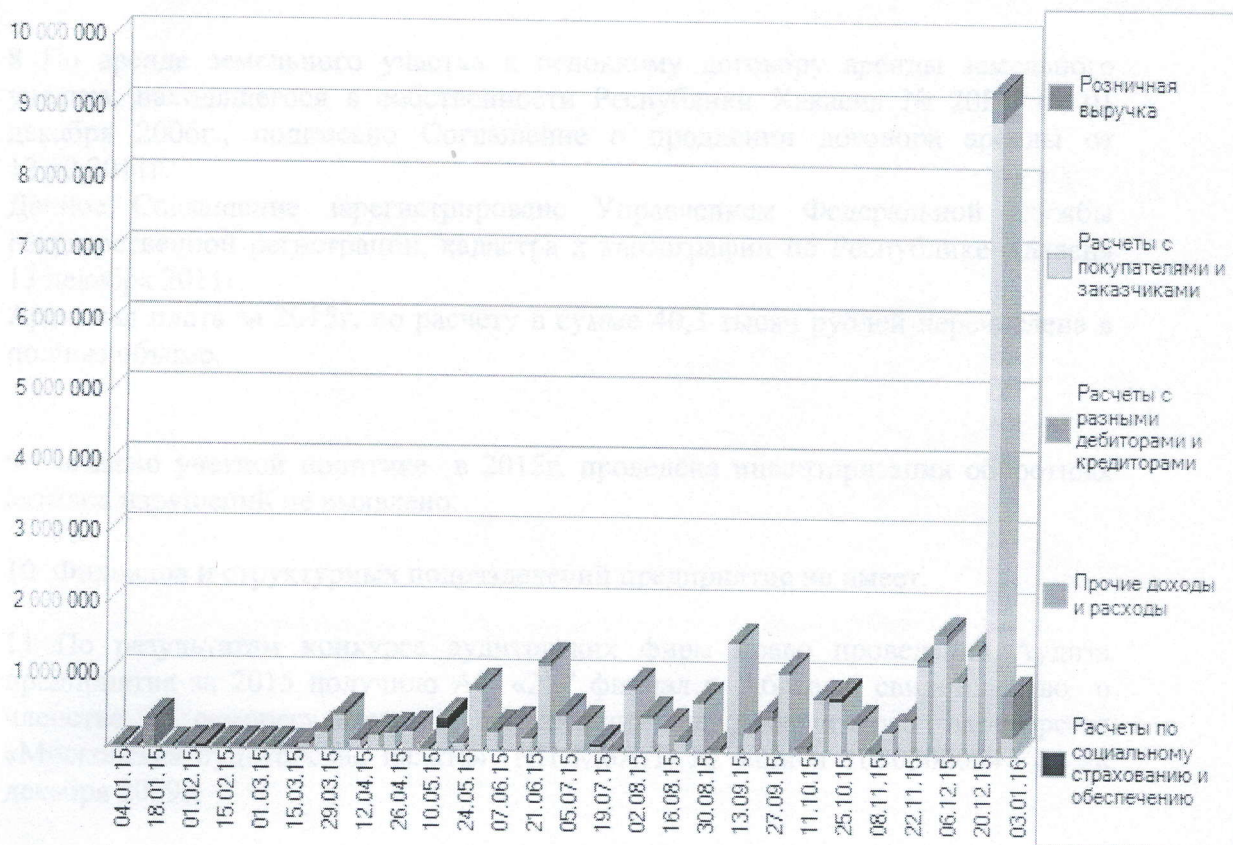
1 полугодие 18,9%,
за 9 месяцев предприятие получило 41,3%,
за 4 квартале 58,7%,
в том числе в декабре 38,8%.

Динамика поступления денежных средств за 2015г.

Динамика поступления денежных средств за 2015г. (в тыс. рублей)

по состоянию на 01.01.2015г.	249,0
в том числе по фондам:	
- Фонд заработной платы	150406,68
- Фонд отчислений на социальные нужды	910813,36
- Фонд отчислений на капитальные вложения	450408,68
- Фонд отчислений на увеличение капитала	2702440,07
в том числе по фондам:	
- Фонд заработной платы	450406,68
- Фонд отчислений на социальные нужды	3827847,67

№ п/п	Назначение использования	Сумма по протоколу экспертизы	Сумма использованная
1	Фонд заработной платы	450406,68	
2	Фонд отчислений на социальные нужды	910813,36	
3	Фонд отчислений на капитальные вложения	450408,68	298126,89
4	Фонд отчислений на увеличение капитала	2702440,07	2629519,07
	Итого	450406,68	3827847,67



7 Пояснение к отчету об изменении капитала форма № 3 по ОКУД 071003.

- 7.1 Уставный капитал счет 80 изменений нет.
- 7.2 Добавочный капитал счет 82 изменений нет.
- 7.3 Резервный капитал счет 83 изменений нет.
- 7.4 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток счет 84

Доход остающийся в распоряжении предприятия распределяется по фондам согласно Устава.

Уменьшение капитала

Всего строка 3320 3176,0 тыс. рублей.

в том числе:

строка 3327 249,0 тыс. рублей -5% от чистой прибыли в РБ
(п.п.30 от 28.01.2016г.);

строка 3323 2927,0 тыс. рублей- расходы относящиеся непосредственно на уменьшение капитала.

в том числе по фондам
в рублях.

№ п./п.	Направление использования дохода	Сумма по протоколу распределения	Сумма использованная
1	Жилищный фонд	450406,68	-
2	Фонд накопления	900813,36	-
3	Социальный фонд	450406,68	298328,00
4	Фонд материального поощрения	2702440,07	2629519,67
	итого	4504066,79	2927847,67

8 По аренде земельного участка к основному договору аренды земельного участка, находящегося в собственности Республики Хакасия № 20РС от 01 декабря 2006г., подписано Соглашение о продлении договора аренды от 12.10.2011г.

Данное Соглашение зарегистрировано Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Республике Хакасия 13 декабря 2011г.

Арендная плата за 2015г. по расчету в сумме 40,3 тысяч рублей перечислена в полном объеме.

9 Согласно учетной политике в 2015г. проведена инвентаризация оборотных активов нарушений не выявлено.

10 Филиалов и структурных подразделений предприятие не имеет.

11 По результатам конкурса аудиторских фирм право проведения Аудита предприятия за 2015 получило АО «2К» филиал г. Абакана, свидетельство о членстве в саморегулируемой организации некоммерческого партнерства «Московская аудиторская палата» (НП МоАП) № записи 10303000547 от 28 декабря 2009г.

Аудит по результатам финансового года проведен.

Директор ГУП РХ «ХПРОП»

Г.Г Ковалев

Гл. бухгалтер

С.Г. Дуденко

