

39

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

Государственного унитарного предприятия Республики Хакасия
«Хакасское протезно-ортопедическое предприятие»
за 2013г.

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.

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 .

Предприятие имеет Лицензию № 99-07-000171 от 21 декабря 2009г. Срок действия лицензии по 21 декабря 2014г.

Лицензия выдана на осуществление деятельности по изготовлению протезно-ортопедических изделий по заказам граждан.

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, ЕНВД – кассовый метод;

40

*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
		Учреждения системы исполнения наказания
		Население (розничная торговля)
2	Республика Тыва	ГУ-РО ФСС РФ по РТ
		Население (розничная торговля)
		Учреждения системы исполнения наказания
3	Красноярский край (юг)	ГУ – Красноярское РО ФСС РФ
		Учреждения системы исполнения наказания
		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. И на официальном сайте Zakupki.gov.ru для работы с поставщиками согласно 223-ФЗ от 18 июля 2011г. "О закупках товаров работ, услуг отдельными видами юридических лиц. для организации закупок комплектующих, материалов.

Таблица формирования объемов производства 2012г. -2013г.
в рублях

№ п.п.	Фонд	Стоимость контракта		Освоено по контрактам		Неосвоенная сумм. по контрактам	
		2013 год	2012 год	2013год	2012год	2013год	2012год
1	ГУ-РО ФСС РФ по РХ	14732091,61	16362299,92	14615312,83	16325338,92	116778,78	36961,00
2	ГУ-РО ФСС РФ по РТ	5629481,47	1947369,56	5407468,47	1873225,56	222013,00	74144,00
3	ГУ-КРО ФСС	2291907,97	1885086,00	2243482,97	1699262,00	48425,00	185824,00

	РФ по Красноярскому краю (ЮГ)						
4	Минтруд РХ	33996,00	33000,00	26697,00	32420,00	7299,00	580,00
6	ФБУ ИК-33 УФСИН по РХ	74128,00	44726,00	74128,00	44726,00	-	-
7	ФБУ ПИУ-2 УСИН России по РТ	33868,00	-	33868,00	-	-	-
	Итого:	22795473,05	20427273,48	22400957,27	20129764,48	394515,78	297509,01

40% контрактов с фондами социального страхования заключены в декабре 2013года.

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) **5539 тыс. руб.**

Поступило 916 тыс. руб.

в том числе:

-гараж 218 тыс. руб.

-автомобиль SKODA OKTAVIA 698 тыс. руб.

Выбыло 409 тыс. руб.

в том числе:

-автомобиль ГАЗ-3110 (передан по распоряжению Госкомимущества РХ) 163 тыс. руб.

-автомобиль УАЗ-39099 (продан по конкурсу) 247 тыс. руб.

На конец года на 31.12.2013г. (по первоначальной стоимости) **6046 тыс. руб.**

Износ основных средств на 01.01.2013г. составил 2073 тыс. руб.

Износ начислен за 2013г. 584 тыс. руб.

Списан износ при выбытии 409 тыс. руб.

Износ основных средств на 31.12.2013г. составил 2248 тыс. руб.

% износа основных средств 37,2

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2013г. **3998 тыс. руб.**

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

4.4 **Прочие внеоборотные активы** (строка 1190) по данной строке приведены данные по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы, тыс. рублей

Незавершенное	На начало года	Затраты	На конец года
---------------	----------------	---------	---------------

строительство и незаконченные операции по основным средствам		произведенные в течение года	
Гараж	218,00	-	Получено свидетельство о государственной регистрации 08.05.2013г.
ИТОГО:	218,00	-	-

Гараж в учете переведен в основные средства

4.5 Дебиторская задолженность (строка 1230) по состоянию на 31.12.2013г. -

248 тыс. 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	1901022636	Минтруд РХ	3,5	текущая	декабрь 2013г. за продукцию
2	7725093020	ООО "ОТТО БОКК сервис"	57,3	текущая	27.12.2013г. за комплектующие
3	1901067690	ООО «Хакасэнергосбыт»	10,1	текущая	Авансовый платеж по договору энергоснабжения
4	7702272022	ООО «Аktion-пресс»	18,5	текущая	Подписка на 20 13г журналы «Главбух», «Кадровое дело» Списывается равными долями в течении года
5	1903016290	ООО «БФ санэпидблагополучие населения»	15,9	текущая	Образование задолженности 15.10.2010г. Паспорт санитарно-защитной зоны (списывается равными долями в течение 5 лет).

6	1901048835	ООО «ПРИРОДА»	«НПП» 2,7	текущая	Образование задолженности 01.01.2010г. Расчеты и утверждение лимитов на размещение отходов (списывается равными долями в течение 5 лет).
7	5027089703	ООО «Росгострах»	3,5	текущая	2012г. Страховые обязательства (списываются равными долями по сроку страхования).
8	7710357167	ООО "РТС-Тендер"	1,3	текущая	Обеспечение участия в электронных аукционах
9	1901016287	ГУ-РО ФСС РФ по РХ	134,4	текущая	Обеспечение исполнения государственных контрактов.
9	1903012778	ГУ-ОПФ РФ по г. Черногорску	0,8	до 2010г.	Переплата по накопительной части ПФ
	Итого		248,00		

4.6 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

тыс. рублей

счета	По состоянию на 31.12.2013г.	По состоянию на 31.12.2012г.
Счет 50 "Касса"	13,0	6,0
Счет 51 "Банк"	6065,0	6184,0
итого	6078,0	6190,0

4.7 Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток (строка1370))

№ п.п.	2012год		2013 год	
	показатели	сумма в рублях	показатели	сумма в рублях
1	Доход (чистый) за 2011г.	3324426,17	Доход (чистый) на 01.01. 2012г.	5114325,27
2	Направленно на увеличение резервного капитала (2496 т.р.* 15%)	(374400,00)	-	-
3	К распределению на 01.01.2012г по счету 84.01	2950026,17	К распределению на 01.01.2013г по счету 84.01	5114325,27

2	Использовано по фондам в 2012г.	(1703053,71)	Использовано по фондам в 2013г.	(2765692,87)
3	Отчисления в РБ 5% от чистого дохода	(203544,89)	Отчисления в РБ 5% от чистого дохода	(165635,00)
4	Получен доход за 2012г.	4680935,70	Получен доход за 2013г.	3994491,96
5	Начислен налог на доходы (УСН)	(610038,00)	Начислен налог на доходы (УСН)	(681792,00)
6	К распределению в 2013г. (сальдо счета 84 на 31.12.2012г.)	5114325,27	К распределению в 2014г (сальдо счета 84 на 31.12.2013г.)	5495697,36

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

4.10 **Кредиторская задолженность** (строка 1520) по состоянию на 31.12.2013г. 596 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
2	1901064467	Плата за негативное воздействие на окружающую среду Управление Росприроднадзора по РХ	0,5	текущая	31.12.2013г. За 4 квартал 2013г. Оплата по сроку.
3	1903015546	ЕНВД МИ ФНС РФ № 3 по РХ	0,5	текущая	31.12.2013г. За 4 квартал 2013г. Оплата по сроку.
4	1903015546	Налог на доходы УСН МИ ФНС РФ № 3 по РХ	429	текущая	31.12.2013г. По расчету за 2013г. Оплата по сроку.
5	1901016488	Минимумество Хакасии	166	текущая	Отчисление 5% от чистой прибыли за 2013г.
	Итого:		596,00		

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.

С 01 июля 2008г предприятие является плательщиком единого налога на вмененный доход (ЕНВД) розничная торговля.

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

период	УСН	ЕНВД	Всего
2013 год	22575,0	584,0	23159,0
2012 год	20344,0	518,0	20862,0

Рост объема выручки (отгрузки) к 2012г. составил 11%.

Рост объем розничных продаж к 2012г. составил 12,7%

удельный вес розничных продаж в общем объеме выручки 2,5%,

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

тыс. рублей

№ п./п.	Наименование	2013год	2012год
1	Собственное производство	19918,0	18396,0
2	Покупные изделия, услуги (выданные по заключенным государственным контрактам)	2657,00	1948,0
3	Продано товара (средства реабилитации)	584,0	518,0
	ВСЕГО	23159,0	20862,0

Удельный вес собственного производства в 2013г. - 86,0%.

Удельный вес собственного производства в 2012г. - 88,2%.

5.3 Номенклатура продукции по обеспечению техническими средствами реабилитации в штуках

Наименование номенклатурных групп	2013год	2012год
Протезы нижних конечностей, ортезы	527	482
Протез верхних конечностей	76	72
Экзопротезы молочной железы комплект (1экзопротез + 2 чехла + лифа крепления)	369	294
Лечебно-бандажные изделия, ортезы	184	163
Обувь на протезы (пары)	271	278
Средства реабилитации	998	895
Итого	2425	2184

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

5.4 Себестоимость продаж в 2013г. составила 19194 тысяч рублей или на 1 рубль выпущенной продукции 83 копеек.

Себестоимость увеличилась на 6 копеек или 7,8% к 2012г.

Сравнительный анализ себестоимости продаж 2012г.-2013г.

Отчетный период год	Продажа тыс. руб.	Себестоимость тыс. руб.	Уд, вес продаж на 1 рубль
2013	23159,0	19194,0	0,83
2012	20862,0	16094,0	0,77

Характеристика себестоимости по элементам затрат за период 2012г. - 2013г.

Приводится в табличном варианте.

тыс. рублей

Элементы затрат	2013г.	2012г.	на 1 рубль выручки (копеек)	
			2013г.	2012г.
Себестоимость продаж	19194,0	16094,0	0,83	0,77
В том числе:				
Материальные затраты	11010,0	9017,0	0,48	0,43
Затраты на оплату труда	5962,0	5188,0	0,26	0,25
Отчисления во внебюджетные фонды	1188,0	1026,0	0,05	0,05
Амортизация	584,0	465,0	0,03	0,02
Прочие затраты	450,0	398,0	0,01	0,02

5.5 Структура начислений выплат в пользу работников предприятия за счет средств работодателя в 2012г.-2013г.

в рублях

Статьи выплат	2013год	2012год
З.плата, относимая на себестоимость:	5962195,16	5 187 829,53
в том числе:		
*зарботная плата работников;	5952930,01	5173299,23
*оплата листов нетрудоспособности	8403,90	13484,01
за счет средств работодателя;		
* компенсация на ребенка до 3-х лет	861,25	1046,29
Выплаты привлеченному работнику	18450,00	20 690,00
Выплаты за счет средств ФСС	232001,21	241 468,67
Выплаты за счет чистого дохода	2099086,21	1 241 866,48
Сверхнормативные командировочные расходы	4 800,00	3 600,00
Всего выплаты	8316532,58	6 695 454,68

5.6 Анализ производительности труда и выплат в пользу работников предприятия за 2012г.-2013г.

Показатели в рублях	2013год	2012год
---------------------	---------	---------

Среднесписочная численность (чел)	24	25
Выручка от продажи товара (строка 2100 Ф. № 2)	23159478,54	20 862 499,32
З./плата, относимая на с./стоимость продукции	5952930,01	5 173 299,23
Всего выплаты в пользу работников (итог предыдущей таблицы)	8316532,58	6 695 454,68
Выработка на 1 работающего в месяц	80414,86	69 541,66
Среднемесячная з./плата на 1 работающего относимая на с/себестоимость	20669,89	17 244,33
Среднемесячный доход на 1 работающего	28876,85	22 318,18

Рост производительности к 2012г. составил 15,6%
 Рост заработной платы относимой на себестоимость к 2012г. составил 19,9%

5.7 Прочие расходы (строка 2350).

Прочие расходы за 2013г. составили 113 тыс. рублей - услуги банка.

5.8 Прочие доходы (строка 2340) составили 142 тыс. рублей

в том числе:

- получены % по банковскому счету от размещения свободных средств
- реализация основных средств

28 тыс. рублей

114 тыс. рублей

5.9 Чистая прибыль(убыток) (строка 2400)

Прибыль(убыток) до налогообложения в 2013г. 3994 тыс. рублей

Налог на доходы УСН за 2013г согласно расчета 682 тыс. рублей

Итого по стр. 2400 = (3994-682) 3312 тыс. рублей

5.7 Доход предприятия за 2012г. составил 3 312 249,96 рублей.

Анализ доходности предприятия за период 2012г.-2013г.

тыс. рублей	Доход (ф. 2)	Чистая прибыль (доход)
Период		
2013г.	3994,0	3312,0
2012г.	4680,0	4070,0

Снижение дохода к 2012г. на 14,7%

Налог на доходы (УСН) по результатам работы за 2013г. составил 681792 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 2013г. в
Республиканский бюджет $(3312699,96 * 5\%) = 165612,50$ рублей.

6 Денежные потоки в 2013 году.

6.1 Предприятие имеет 1 расчетный счет 40602810071020121003 в
Абаканском отделении № 8602 ОАО «Сбербанк России».

6.2 В 2013г. предприятием получено денежных средств в рублях:

*за оказание протезно-ортопедической помощи	22697004,43
в том числе услуги	1992,50
*розничная торговля техническими средствами реабилитации	583968,11
*% банка от размещения свободных средств	28207,41
* возмещение премии ОСАГО(передача ГА3-3110)	1187,46
*возврат переплаты ФФОМС	3,0
Итого	23310370,41
наличными:	872521,27
в том числе розничная торговля (ЕНВД)	583968,11

Дебиторская задолженность на 01.01.2013г. 11006,00 рублей. (Минтруд РХ)

Дебиторская задолженность на 31.12.2013г. 3512,00 рублей (Минтруд РХ)

$(11006,00 + 22687517,93 - 22697004,43 + 1992,50 = 3512,00)$

6.3 Денежные средства за оказанную протезно-ортопедическую помощь поступали неравномерно

за 9 месяцев предприятие получило 38,1%,

в 4 квартале 61,9%

в том числе декабрь 47,5% выручки.

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 2931 тыс. рублей.

в том числе:

строка 3327 166 тыс. рублей-5% от чистой прибыли в РБ
(п.п.39 от 31.01.2014г.);

строка 3323 2765 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	511432,52	-
2	Фонд накопления	1022865,05	Дт 84.03 84.04 Кт

			направлена прибыль прошлых лет на приобретение ОС
3	Социальный фонд	511432,52	288710,00
4	Фонд материального поощрения	3068595,18	2476982,87
	итого	5114325,27	2765692,87

Расшифровка п. 2 таблицы :

введен гараж - 217994,76. рублей

приобретен автомобиль 698532,00 рублей

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 2013г. по расчету в сумме 40,3 тысяч рублей перечислена в полном объеме.

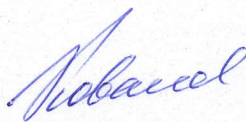
9 Согласно учетной политике в 2013. проведена инвентаризация оборотных активов, нарушений не выявлено.

10 Филиалов и структурных подразделений предприятие не имеет.

11 По результатам конкурса аудиторских фирм право проведения Аудита предприятия за 2013получил Филиал ЗАО «2К Аудит - Деловые консультации/Морисон Интернешил» в г. Абакане, 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

