

# Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ГУП Орловской области «Санаторий «Дубрава» за 2021 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Государственного унитарного предприятия Орловской области «Санаторий «Дубрава» (далее – Предприятие) за 2021 год, сформированной Предприятием исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ГУП Орловской области «Санаторий «Дубрава» (далее – Предприятие) создано 16 сентября 1993 года, зарегистрировано Администрацией Орловского района Орловской области (свидетельство № 958 от 09.11.1998 г.), запись в ЕГРЮЛ внесена 29.11.2002 г. (свидетельство серия 57 № 003399378, ОГРН 1025700694755).

Предприятие является юридическим лицом, действующим на основании Устава и законодательства РФ. Собственником имущества, находящегося у Предприятия выступает субъект РФ – Орловская область. Полномочия собственника от имени Орловской области осуществляет Правительство Орловской области и органы исполнительной государственной власти специальной компетенции Орловской области в пределах их полномочий и компетенции, установленном законодательством РФ.

Предприятие находится в ведомственном подчинении Департамента здравоохранения Орловской области.

По вопросам использования и сохранности государственного имущества Орловской области, закрепленного за предприятием на праве хозяйственного ведения, предприятие подотчетно Департаменту государственного имущества и земельных отношений Орловской области.

Юридический адрес предприятия (место нахождения):

302530, Орловская область, Орловский муниципальный район, Неполодское сельское поселение, территория Санатория Дубрава, здание 1.

Предметом и целями деятельности предприятия являются медицинская реабилитация и санаторно-курортное лечение населения в профилактических, лечебных и реабилитационных целях на основе использования природных лечебных ресурсов, лекарственной и медикаментозной терапии и других методов.

Численность работников предприятия на 31 декабря 2021 г. Составила 109 человек.

В соответствии с Уставом Предприятие возглавляет руководитель – директор, назначаемый на эту должность распоряжением Правительства Орловской области. Действующий в отчетном периоде директор Рязанский Александр Анатольевич назначен Распоряжением Правительства Орловской области от 29.12.2016 г. № 129-рк. Срок трудового договора с 29.12.2016 г. по 28.12.2021 г. Приказом департамента здравоохранения Орловской области от 28.12.2021 г. № 505-рк. Срок трудового договора с 29.12.2021 г. по 28.12.2022 г.

Выплаты управленческому персоналу за 2021 г. Составили 3124тыс.руб

## 2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет на Предприятии ведет самостоятельная бухгалтерская служба, возглавляемая главным бухгалтером.

Учет ведется с использованием бухгалтерских программ 1С «Бухгалтерия предприятия», «Зарплата и управление персоналом», «Торговля и склад», «Общепит».

Бухгалтерская отчетность Предприятия сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством предприятия, исходя из допущения о том, что Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Предприятия, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Бухгалтерский учет на Предприятии организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском отчете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Предприятие использует рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями современности и полноты учета и отчетности. Используемый план счетов разработан на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 г. № 94н.

### 3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Ведение бухгалтерского и налогового учета в 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в учетной политике Предприятия, утвержденной приказом директора №116 от 30.12.2016г., изменениями, внесенными приказом №162 от 30.12.2020г.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года, товарно-материальных ценностей ежегодно, денежных средств ежемесячных расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, различными дебиторами и кредиторами один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Признание доходов и расходов – по методу начисления.

Определение срока полезного использования основных средств, производится с применением Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденные Постановлением Правительства РФ 01.22 № 1.

Основные средства стоимостью до 40 000 руб. отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Здания	от 23 до 100 лет
Сооружения	от 15 до 50 лет
Машины и оборудование	от 3 до 20 лет
Производственный инвентарь	от 3 до 15 лет
Транспортные средства	от 5 до 6 лет

Материально-производственные запасы оцениваются по цене приобретения с включением транспортных расходов пропорционально полученного количества и учитываются на счете 10 «Материалы».

Товары для перепродажи учитываются по покупной стоимости на счете 41. При формировании покупной стоимости товаров, затраты по заготовке и доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу и учитываются на счете 20.

Материально-производственные запасы включаются в расходы по себестоимости каждой единицы.

Товары в розничной торговле учитываются по продажной стоимости по каждой торговой точке на счете 41.2 с использованием счета 42 «Торговая наценка». Остаток торгового наложения на конец отчетного периода, относящийся нереализованным товарам, определяется расчетным путем по формуле.

Затраты по оказанным услугам учитываются по дебету счета 20 «Основное производство».

Кредит счета 20 закрывается в дебет счета 90 «Себестоимость продаж».

В связи с вступлением в силу с 2021 года учёта ФСБУ 5/2019 «Запасы» изменился алгоритм закрытия затратных счетов в программных продуктах 1С. Закрытие затрат 26 счёта в бухгалтерском учёте на счёт осуществляется сразу на счет 90.08.1.

Для оформления хозяйственных операций Предприятием используются как типовые первичные документы, так и формы документов, разработанные самостоятельно.

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как внеоборотные.

Предприятие создает резерв по сомнительным долгам.

Предприятием сформировано оценочное обязательство – резерв предстоящей оплаты отпусков.

Переоценка основных средств проводится по решению собственника имущества. В 2021 году переоценка основных средств не проводилась.

Ошибка в бухгалтерском учете признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

В 2022 году планируется внесение изменений в учетную политику, в связи с изменением законодательства.

#### **4. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

В 2021 года была проведена инвентаризация материально-производственных запасов, всех остальных активов и обязательств. В 2021 инвентаризация основных средств не проводилась, она приводится 1 раз в 3 года.

##### Основные средства

Изменений стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации в отчетном периоде не было.

Предприятие в 2021г приобрело в лизинг Автобус ПАЗ 320530-12 стоимостью 2231 тыс руб, на основании договора лизинга №ДЛ-59379-21 от 30 августа 2021г

Коэффициент износа основных средств на 31.12.2021г.:

Здания	30%
Сооружения	86%
Машины и оборудование	99%
Производственный инвентарь	100%
Транспортные средства	47%

##### Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.2021г. представлены следующим образом:

Денежные средства на счетах в банке	358тыс. руб.
Денежные средства в кассе	3 тыс. руб.
Итого:	361тыс. руб.

##### Кредиты и займы полученные

В 2020 г. предприятие получило кредит на восстановление деятельности в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 16 мая 2020 г. N 696 в сумме 8011 тыс. руб. В период наблюдения были выполнены все условия, необходимые для списания льготного кредита, что кредит и проценты по нему возвращены банку. В 2021 г. доходы учтены как внереализационные доходы.

##### Капитал и резервы

В 2021 году размер Уставного фонда Предприятия составил 39 460 тыс. руб.

Размер Резервного фонда согласно Устава Предприятия составляет 10% Уставного фонда и формируется путем ежегодных отчислений в размере половины процента от доли чистой прибыли, остающейся в распоряжении Предприятия. Средства резервного фонда используются исключительно на покрытие убытков Предприятия.

Резервный фонд по состоянию на 31 декабря 2021 года не сформирован.

Чистый прибыль Предприятия за 2021 год - 3551 тыс. руб.

Чистые активы Предприятия за 2021 год. – 42927 тыс. руб.

#### Доходы по обычным видам деятельности

В отчетном году получено выручки 62217 тыс. руб., в том числе:

- за счет средств ТФОМС – 42201 тыс. руб.;

- за счет прочей коммерческой деятельности - 20016 тыс. руб.

Выручка от реализации санаторно-курортных путевок составила 93% от дохода .

#### Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж составила 11743 тыс. руб., управленческие расходы 47703 тыс. руб.

#### Прочие доходы и расходы

Прочие доходы Предприятия составили за 2021 год 9443 тыс. руб.

В том числе:

Арендная плата (аптека) – 32 тыс. руб.;

Доходы от инвентаризации – 3 тыс. руб.;

Безвозмездного получения имущества, работ, услуг или имущественных прав – 202 тыс. руб.;

Реализация основных средств – 213 тыс. руб.;

Резерв по сомнительным долгам – 31 тыс. руб.;

Списание кредита – 8010 тыс. руб.;

ФСС возмещение расходов по травматизму – 8 тыс. руб.;

Штрафы, пени и неустойки – 944 тыс. руб.

Прочие расходы Предприятия составили 7236 тыс. руб.

В том числе:

Госпошлина – 57 тыс. руб.;

Расходы, связанные с реализацией имущества – 19 тыс. руб.;

Резерв по сомнительным долгам – 31 тыс. руб.;

Убыток прошлых лет – 2869 тыс. руб.;

Обслуживания банков – 170 тыс. руб.;

Передача товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд - 5 тыс. руб.;

Резерв отпусков – 3391 тыс. руб.;

Судебные расходы – 198 тыс. руб.;

Услуги нотариуса – 3 тыс. руб.;

Штрафы, пени и неустойки – 493 тыс. руб.

#### Резерв сомнительных долгов

В 2021 году в бухгалтерском учете формировался резерв сомнительных долгов. Однако по состоянию на 31.12.2021 г. у предприятия не осталось сомнительной дебиторской задолженности, поэтому все суммы начисленного резерва были списаны.

#### Операции со связанными сторонами

В 2021 году операций со связанными сторонами не было.

#### Оценочные обязательства

Предприятием сформирован резерв предстоящей оплаты отпусков.

По состоянию на 31.12.2021 г. сумма резерва предстоящей оплаты отпусков – 1 806 тыс. руб.

#### Претензионные споры

С ООО «Эктив Соцэнергосервис» 04.03.2022 г. заключено мировое соглашение. Стороны договорились провести зачет встречных однородных требований, по результатам которого предприятие в течение 15 календарных дней с даты утверждения судом мирного соглашения оплатит в пользу ООО «Эктив Соцэнергосервис» - 1 283 199,82 руб.

#### Прекращаемая деятельность

1. В проверяемом периоде никакая деятельность организации не прекращалась. Не планирует прекращать свою деятельность в обозримом будущем.

2. Риски, связанные с распространением инфекции COVID-19 не повлияли негативно на деятельность организации в отчетном периоде и на перспективы в отношении непрерывности деятельности т.к. в санатории проходят реабилитацию граждане, пострадавшие от COVID-19 по путевкам ОМС.

3. На отчетную дату санаторий осуществляет оказание услуг по временному размещению и социально-бытовому обслуживанию лиц, вынужденно покинувших территорию Украины и временно пребывающих на территории Орловской области по ГК 1 от 01.03.2022г на сумму 3900 тыс руб, контракт выполнен на 1863 тыс. руб. и ГК 2 от 31.03.2022г на 2015 тыс.руб.

Директор  
ГУП Орловской области «Санаторий «Дубрава»



А.А. Рязанский