

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 РІК
Комунального некомерційного підприємства «Херсонський обласний онкологічний диспансер» Херсонської обласної ради

1. Організаційна структура та опис діяльності підприємства

1.1 Комунальне некомерційне підприємство «Херсонський обласний онкологічний диспансер» Херсонської обласної ради (скорочено – КНП «ХООД» ХОР, далі по тексту Підприємство) створене за рішенням ХХІХ сесії Херсонської обласної ради VII скликання від 18 жовтня 2019 року №1419, відповідно до Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», шляхом перетворення комунального закладу Херсонської обласної ради «Херсонський обласний онкологічний диспансер», та здійснює свою діяльність відповідно до діючого законодавства України.

Підприємство є правонаступником усього майна, всіх прав та обов'язків комунального закладу Херсонської обласної ради «Херсонський обласний онкологічний диспансер».

Підприємство створене на базі майна територіальних громад сіл, селищ, міст Херсонської області в особі Херсонської обласної ради.

Засновником Підприємства є територіальні громади сіл, селищ, міст Херсонської області в особі Херсонської обласної ради (надалі Засновник). Підприємство є підпорядкованим, підзвітним та підконтрольним Засновнику, а в галузі виконання основних завдань і функцій- уповноваженому органу управління вищого рівня в сфері охорони здоров'я області.

1.2. Підприємство здійснює господарську некомерційну діяльність, спрямовану на досягнення соціальних та інших результатів у сфері охорони здоров'я, без мети одержання прибутку.

1.3. Забороняється розподіл отриманих доходів (прибутків) Підприємства або їх частин серед засновників (учасників), працівників комунального некомерційного підприємства (крім оплати їхньої праці, нарахування єдиного соціального внеску), членів органів управління та інших пов'язаних з ним осіб.

1.4 Дата проведення державної реєстрації – 11.11.1997, 08.01.2020

1.5 Код ЄДРПОУ 02009896.

1.6 Статутний капітал становить 5000,00грн, що 100%.

1.7 Місцезнаходження КНП «ХООД» ХОР:

- Україна, м. Херсон, смт. Антонівка, шосе В'ячеслава Чорновола 26б;
- Україна, м. Херсон, вул. Кримська 138.

1.8 Середня кількість працівників (осіб) – 550

1.9 Основний вид діяльності за КВЕД:

86.10 Діяльність лікарняних закладів

Діяльність КНП «ХООД» ХОР проводиться на підставі Статуту. Предметом діяльності Підприємства є:

- діяльність у сфері охорони здоров'я;
- надання пацієнтам послуг третинної онкологічної високоспеціалізованої медичної допомоги;
- діяльність, пов'язана з обігом наркотичних засобів, психотропних речовин та прекурсорів (придбання, зберігання, використання), що дозволяється та контролюється згідно з чинним законодавством України;
- діяльність з використанням джерел іонізуючого випромінювання;
- організація та проведення з'їздів, конгресів, симпозіумів, науково-практичних конференцій, наукових форумів, круглих столів, семінарів;
- навчально-методична, науково-дослідницька робота, проведення клінічних випробувань лікарських засобів у галузі охорони здоров'я, у тому числі міжнародних відповідно до чинного законодавства України;
- здійснення заходів з медичної, соціально-трудової та психологічної реабілітації онкологічних хворих;
- проведення якісної експертизи тимчасової непрацездатності, видачі документів, які засвідчують тимчасову непрацездатність, відбору хворих на санаторно-курортне та реабілітаційне лікування, направлення на медико-соціальну експертизу осіб зі стійкою втратою працездатності;
- підготовка лікарів-інтернів;

1.10 Перелік діючих ліцензій та сертифікатів Підприємства станом на 31.12.2020:

п/п	Номери отриманих ліцензій	Дата видачі	Строк дії
1.	Ліцензія на провадження господарської діяльності з медичної практики №2966/Л-П	22.06.2020	необмежений
2.	Ліцензія №ОВ 040108 серія АА №006165 на провадження діяльності з використання джерел іонізуючого випромінювання	13.11.2013	13.11.2023
3.	Ліцензія на придбання, зберігання, перевезення, знищення, використання, реалізація (відпуск)	07.05.2020	07.05.2025

	наркотичних засобів (списку 1 таблиці II та списку 1 таблиці III), психотропних речовин (списку 2 таблиці II та списку 2 таблиці III), прекурсорів (списку 1 таблиці IV) Переліку наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів		
4.	Акредитаційний сертифікат закладу серія МЗ№014891	26.06.2020	25.06.2023

1.11 Відповідальними особами за здійснення фінансово-господарської діяльності у звітному періоді були:

- ✓ Керівник (Директор): Сокур І.В.
- ✓ Головний бухгалтер: Міщукова О.Є.

1.12 Дата затвердження фінансової звітності 16 лютого 2021 року.

1.13 Фінансова звітність Підприємства складена за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

2. Основні принципи облікової політики

Облікова політика КНП «ХООД» ХОР будується з використанням наступних принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності:

- автономність;
- обачність (обережність);
- повне висвітлення (відображення);
- послідовність;
- безперервність;
- нарахування і відповідність доходів і витрат;
- превалювання (перевага) сутності над формою;
- історична (фактична) собівартість;
- єдиний грошовий вимірник;
- періодичність.

При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій і подій застосовуються норми відповідних П(С)БО. Забезпечуються безперервність відображення операцій та достовірну оцінку активів, зобов'язань, капіталу, а також послідовність вимірювання, оцінки і реєстрації господарських операцій.

3. Результати діяльності

3.1. Фінансовий результат

Фінансовий результат в 2020 році склав 25265 тис. грн. порівняно з (2690) тис. грн. у 2019 році.

3.2. Витрати

Основними видами витрат, що включені до собівартості реалізованих послуг є:

- витрати на оплату праці в складі виробничих витрат;
- витрати на сировину і матеріали в складі виробничих витрат;
- загальновиробничі витрати (витрати на оплату праці загальновиробничого персоналу, відрахування на соціальні заходи, амортизація основних засобів загальновиробничого призначення, та інші загальновиробничі витрати).

В 2020 році собівартість реалізованих послуг склала 46178 тис. грн. Основними елементами адміністративних витрат (АВ) сукупно по всіх підрозділах Підприємства, що відображаються на 92 рахунку, є наступні:

Елемент АВ	Сума, тис. грн., за 2020 р.
Витрати на оплату праці з нарахуваннями	7871
Амортизація	417
Матеріальні витрати	515
Інші витрати	494
Сумнівні та безнадійні борги	1
ВСЬОГО	9298

Інші операційні витрати становили 52864 тис. грн. у 2020 році та склалися з наступних елементів:

Елемент інших операційних витрат	Сума, тис. грн., за 2020 р.
Витрати на оплату праці з нарахуваннями	12895
Інші витрати операційної діяльності	70
Визнані штрафи, пені, неустойки	5
Амортизація	11178
Матеріальні витрати	28716
ВСЬОГО	52864

3.3. Доходи

Доходи від звичайної діяльності класифікуються за такими групами:

- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- інші операційні доходи;
- інші фінансові доходи;
- інші доходи.

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнається у випадку наявності всіх наведених нижче умов:

- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;

Дохід від реалізації послуг Підприємства отримано від надання послуг за програмою медичних гарантій, платних послуг, послуг з клінічних випробувань лікарських засобів та навчання лікарів-інтернів (контрактників)

Інші операційні доходи були отримані від операційної оренди активів, компенсації комунальних платежів орендарями, реалізації майна, благодійних внесків та від цільового фінансування (кошти обласного бюджету, дотації, використання безкоштовно отриманих медикаментів в т.ч. хіміотерапевтичних препаратів, продуктів харчування, інших матеріалів, послуг)

Джерелом інших фінансових доходів були проценти від розміщення депозитів.

Інші доходи формувалися за рахунок амортизації основних засобів та малоцінних необоротних активів, які одержані безоплатно.

4. Активи та зобов'язання

4.1. Власний капітал

Протягом 2020 року в структурі власного капіталу Підприємства відбулися наступні зміни:

Стаття	На 01.01.20 тис.грн.	На 31.12.20, тис.грн.	Абсолютне відхилення, тис.грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	0	5	5
Додатковий капітал	148013	134350	(1663)
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(2690)	25265	27955
Усього за розділом I пасиву балансу	145323	159620	26292

4.2. Незавершені капітальні інвестиції

На балансі Підприємства станом на 31.12.2020 обліковуються незавершені капітальні інвестиції в сумі 568 тис. грн. порівняно з 25971 тис. грн. станом на 01.01.2020. Структура незавершених капітальних інвестицій наведена у таблиці нижче.

Вид незавершених капітальних інвестицій	Вартість станом на 01.01.20	Вартість станом на 31.12.20
Придбання (виготовлення) основних засобів	25971	169
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	0	399
ВСЬОГО	25971	568

4.3. Основні засоби

Об'єкт основних засобів визнається активом, якщо існує імовірність того, що Підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та вартість його може бути достовірно визначена.

До складу основних засобів відносяться матеріальні активи з терміном експлуатації більше одного року та вартістю більше 20 000 грн. без ПДВ. Грошовий поріг для визнання основних засобів було підвищено з 6 000 грн. без ПДВ до 20 000 грн. з 02.06.2020 р. Матеріальні активи, з терміном експлуатації більше одного року, але вартістю менше 20 000 грн. (без ПДВ), відносяться до малоцінних необоротних матеріальних активів.

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) в нараховується в першому місяці використання об'єкта у розмірі 100 відсотків його вартості.

На балансі Підприємства станом на 31.12.2020 обліковуються основні засоби залишковою вартістю 170660 тис. грн., при цьому первісна вартість складає 252307 тис. грн., а накопичена амортизація — 81647 тис. грн.

На землю амортизація не нараховується. На всі інші об'єкти основних засобів амортизація нараховується на прямолінійній основі на протязі строку їх корисного використання, а саме:

- Будівлі-50 років;
- Машини та обладнання - 10 років;
- Комп'ютерна техніка, офісна та ін.- 5 років;
- Транспортні засоби-5 років;
- Інвентар, меблі - 10 років;
- Багаторічні насадження - 10 років;

Інші основні засоби-12 років;

Інвентарна тара-6 років.

Структура основних засобів по групах, що обліковуються на застосовних рахунках 101-109, 111-112, за первісною вартістю представлена у таблиці нижче.

Вид основних засобів	Первісна вартість, тис. грн.	
	на 01.01.20	на 31.12.20
Інвестиційна нерухомість	570	0
Земельні ділянки	3108	3108
Будинки та споруди	108309	111128
Машини та обладнання	95362	132105
Транспортні засоби	188	192
Інструменти, прилади та інвентар, меблі	1113	1430
Багаторічні насадження	96	96
Інші основні засоби	497	571
Малоцінні необоротні матеріальні активи	2980	3677
ВСЬОГО	212225	252307

Станом на 31.12.20 накопичена амортизація (знос) основних засобів склала 78015 тис. грн. порівняно з 67427 тис. грн. на 01.01.20, знос інших необоротних матеріальних активів — 3632 тис. грн. порівняно з 1463 тис. грн.

4.4.Запаси

При відпуску запасів у виробництво, продажу чи іншому вибутті їх оцінку здійснювати за методом ФІФО.

На дату балансу запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за первісною вартістю.

Запаси, які визначені постійно діючою комісією непридатними для використання у господарській діяльності (у виробництві, для продажу), визнавати неліквідними та списуються з балансу згідно з актом на списання.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними матеріально-відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання (до моменту їх повної ліквідації, списання з балансу).

На дату балансу запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за первісною вартістю.

Запаси, які визначені непридатними для використання у господарській діяльності (у виробництві, для продажу), визнаються неліквідними та списуються з балансу згідно з актом на списання.

Стан обліку запасів по основних групах на звітну дату наведений у таблиці нижче.

Вид запасів	Облікова вартість, тис. грн.	
	на 01.01.20	на 31.12.20
Продукти харчування	91	148
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	6505	25486
Матеріали	212	409
Паливо	30	59
Матеріали, передані в переробку	0	4
Запасні частини	65	85
Інші матеріали	1	896
ВСЬОГО	6904	27087

4.5. Дебіторська заборгованість

Згідно облікової політики Підприємства дебіторська заборгованість обліковується у розрізі окремих контрагентів.

Суми дебіторської заборгованості відображається в підсумках балансу в такий спосіб:

- поточна дебіторська заборгованість – за дійсною вартістю. Резерв сумнівних боргів визначається на дату балансу.

У звітному періоді списано безнадійну дебіторську заборгованість на суму 1 тис. грн..

Склад дебіторської заборгованості станом на 01.01.2020 та 31.12.2020 наведений у таблиці нижче.

Вид дебіторської заборгованості	Облікова вартість, тис. грн.	
	на 01.01.20	на 31.12.20
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги ⁽¹⁾ , в т.ч.:		
з вітчизняними покупцями ⁽²⁾	6	22
Дебіторська заборгованість за виданими авансами ⁽¹⁾ , в т.ч.:		
по розрахунках в національній валюті ⁽²⁾	0	1868
Інша поточна дебіторська заборгованість	0	83
ВСЬОГО	6	1973

(1) за дійсною вартістю		
(2) до вирахування резерву сумнівних боргів		
для довідки: нарахований резерв сумнівних боргів, сукупно	(0)	(1)

4.6. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31.12.2020 та 01.01.2020 років грошові кошти та їх еквіваленти включали:

Вид грошових коштів	Сума на рахунку/ в касі, тис. грн.	
	на 01.01.20	на 31.12.20
Готівка	-	-
Рахунки в банках – всього, в т.ч.:	340	6329
поточні рахунки в національній валюті	333	6313
інші рахунки в банку в національній валюті	7	
спеціальні рахунки в національній валюті	0	16

Підприємство формує звіт про рух грошових коштів прямим методом; в складі окремих статей звіту про рух грошових коштів додатково деталізуємо наступне:

Стаття звіту про рух грошових коштів	Сума за період, тис. грн.
	2020 рік
Рух коштів у результаті операційної діяльності: інші надходження, в т.ч.:	968
- надходження грошових коштів від фонду соціального страхування для виплати допомоги по тимчасовій непрацездатності	968
Рух коштів у результаті операційної діяльності: інші витрачання, в т.ч.:	(1290)
- витрачання грошових коштів на пільгові пенсії	(941)
- витрачання грошових коштів на виконавчі листи по працівникам	(119)
- витрачання грошових коштів на профспілкові виплати	(220)
- інше	(10)

4.7. Витрати майбутніх періодів та інші оборотні активи

Станом на 31.12.2020 Підприємство визначало витрати майбутніх періодів в сумі 14 тис. грн. порівняно з 4 тис. грн. станом на 01.01.2020. До складу таких витрат входили передплата періодичних видань.

4.8. Поточні зобов'язання і забезпечення

Сума поточних забезпечень Підприємства представлена резервом виплат по відпусткам працівникам, склавши 191 тис грн. на 31.12.2020. Протягом 2020 року за відповідним резервом було нараховано 2687 тис. грн., з яких було використано 2496 тис. грн.

5. Операції з оренди

Протягом 2020 року Підприємство здійснювало операції з оренди нерухомості. Деталі таких операцій наведені у таблиці нижче.

Операції з оренди	Сальдо на 01.01.2020		Обороти за 2020 р.		Сальдо на 31.12.2020	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
1. Оренда нерухомості.:						
1.2. Підприємство-орендодавець	1	-	665	666	-	-

6. Інформація про пов'язаних осіб

6.1. Виплати, одержані провідним управлінським персоналом від Підприємства у 2020 р. У 2020 році поточні виплати (заробітна плата) вищому керівництву склала 1645,7 тис. грн., крім того, ЄСВ — 362 тис. грн. Інші види виплат були відсутні.

7. Події після звітної дати

Події, які б могли вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів Підприємства між датою балансу і датою затвердження керівництвом фінансової звітності, підготовленої до оприлюднення не відбулося.

Директор

Ірина СОКУР

Головний бухгалтер

Ольга МІШУКОВА

