

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
ОАО «Городская клиническая больница
№12»г.Казани
за 2016 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

<u>1.</u>	<u>ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ</u>	3
<u>2.</u>	<u>СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</u>	5
<u>3.</u>	<u>НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ</u>	13
<u>4.</u>	<u>ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ</u>	13
<u>5.</u>	<u>ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ</u>	14
<u>6.</u>	<u>ЗАПАСЫ</u>	17
<u>7.</u>	<u>ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</u>	17
<u>8.</u>	<u>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ</u>	18
<u>9.</u>	<u>ПРОЧИЕ АКТИВЫ</u>	18
<u>10.</u>	<u>УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ</u>	19
<u>11.</u>	<u>ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА</u>	20
<u>12.</u>	<u>ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</u>	18
<u>13.</u>	<u>КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</u>	24
<u>14.</u>	<u>РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА</u>	25
<u>15.</u>	<u>ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</u>	26
<u>16.</u>	<u>РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ</u>	27
<u>17.</u>	<u>ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ</u>	27
<u>18.</u>	<u>ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА</u>	28
<u>19.</u>	<u>СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ</u>	29
<u>20.</u>	<u>УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ</u>	33
<u>21.</u>	<u>СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ</u>	35
<u>22.</u>	<u>ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</u>	36
<u>23.</u>	<u>ПЛАНЫ ОБЩЕСТВА ПО ПРИВЕДЕНИЮ СТОИМОСТИ ЧИСТЫХ АКТИВОВ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ДЕЙСТВУЮЩЕГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА</u>	40

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

1.1. Полное наименование общества – ОАО «Городская клиническая больница №12»г. Казани.

1.2. Сокращенное наименование общества - ОАО «ГКБ №12».

1.3. Место нахождения Общества: 420036, Республика Татарстан, г. Казань ул. Лечебная, д.7;

1.4. Общество зарегистрировано 17.12.2001 Государственной регистрационной палатой при МЮ РТ за № 743/к-3(50-01), внесено в ЕГРЮЛ Межрайонной инспекцией ФНС РФ №1 по РТ 21.08.2002 за основным государственным регистрационным номером 1021603880539.

1.5. Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство серия 16 №003056194 от 11.03.1992.

1.6. Среднесписочная численность работников Общества за 2016 год - 568 человек

1.7. Данные о наличии обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств, приведены в таблице 1.

Таблица 1

Информация об обособленных подразделениях (ОП)

№ п/п	Наименование ОП	Дата регистрации ОП	Наименование налогового органа	КПП, присвоенное ОП	Место нахождения/ регистрации	Численность работающих в ОП по состоянию на 31.12.2016
	нет					

1.8. Состав (участников) акционеров и их доля в уставном капитале согласно выписке из реестра акционеров от 31.12. 2016 г. представлен в таблице 2.

Таблица 2

Состав (участников) акционеров и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование акционера / участника	Доля в уставном капитале, %
1.	Муниципальное образование города Казани в лице Муниципального Казенного Учреждения « Комитет земельных и имущественных отношений Исполнительного Комитета Муниципального образования города Казани	60
2.	Физические лица	40

1.9. Уставный капитал оплачен в размере 553570 руб., что составляет 100 % от размера уставного капитала.

1.10. Информация о дочерних и зависимых обществах представлена в таблице 3.

Таблица 3

Дочерние и зависимые общества

№ п/п	Наименование общества	Доля в уставном капитале, %
	нет	

1.11. Состав Совета директоров Общества представлен в таблице 4:

Таблица 4

Совет директоров

№ п/п	Ф.И.О. (должность в совете)	Решение общего собрания (№ и дата протокола)
1.	Сафин Т.Ф., председатель Совета директоров	№1 от 06.07.2016
2.	Халфиев И.Н., член Совета директоров	№27 от 30.06.2016
3.	Козловская Т.А., член Совета директоров	№27 от 30.06.2016
4.	Ахметов Р.У., член Совета директоров	№27 от 30.06.2016
5.	Хадеева В.З., член Совета директоров	№27 от 30.06.2016
6.	Абдуллин М.И., член Совета директоров	№27 от 30.06.2016
7.	Шарафеев Л.Н., член Совета директоров	№27 от 30.06.2016

1.12. Исполнительным единоличным органом Общества решением Совета директоров (Протокол № 27 от 30.06.2016) утвержден Генеральный директор Ахметов Рамиль Уелович.

1.13. Контрольный орган Общества утвержден решением Совета директоров (Протокол №27 от 30.06.2016) информация о нем представлена в таблице 5:

Таблица 5

Контрольный орган

№ п/п	Ф.И.О.	Должность
	Гайнуллина Ляля Равилевна	Ведущий экономист
	Владиминова Валентина Александровна	Старшая диетсестра
	Новикова Галина Ринатовна	Зам. генерального директора по кадрам

1.14. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности Обществом (с указанием обычных видов деятельности):

- 1) Медицинская деятельность
- 2) Прочие виды деятельности в соответствии с Уставом ОАО.

1.15. Информация о проведенной в 2016 году инвентаризации приведена в таблице 6.

Таблица 6

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2016 году

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства, в т.ч.:	01.11.2016	Отклонений нет
Нематериальные активы	01.11.2016	Отклонений нет
Материально-производственные запасы	01.11.2016	Отклонений нет
Незавершенное строительство	31.12.2016	Отклонений нет
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2016	Отклонений нет
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2016	Отклонений нет
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2016	Отклонений нет
Расчеты с банками по расчетным и иным счетам	31.12.2016	Отклонений нет
Расчеты с банками по ссудным счетам	31.12.2016	Отклонений нет
Расчеты с бюджетом	31.12.2016	Отклонений нет
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2016	Отклонений нет
Резерв на оплату отпусков	31.12.2016	Отклонений нет

1.16. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества.

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера Ахмадиеву Р.А.(приказ 228к от 21.05.2015 г.).

1.17. Сведения об аудиторе.

Решением общего собрания акционеров Общества (протокол от 30.06.2016 №27) официальным аудитором Общества на 2016 год утверждено ООО «Средне-Волжское экспертное бюро»

Место нахождения: 42066 г.Казань, ул. Абсалямова, 13

ООО «СВЭБ» является членом саморегулируемой организации аудиторов «Российский союз аудиторов» (далее - СРО РСА) и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО РСА за основным регистрационным номером: 116030044023.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к ведению бухгалтерского учета и подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями), Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», Приказа Общества «О внесении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета» от 31.12.2015 г № 542., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2016 год была подготовлена в соответствии с указанными нормативными документами.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2016 по 31.12.2016.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% .

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом (п. 18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»).

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Здания	100
Сооружения	25

Машины и оборудование	10
Транспортные средства	5
Производственный и хоз.инвентарь	5

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

В соответствии с п. 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом:

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Нематериальные активы

В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации (в годах):

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
WEB- сайт	3

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов (п. 16 ПБУ 14/2007).

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с п.п. 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 24 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

В соответствии с п. 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (Пункт 70 Приказа 34н в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Дебиторская задолженность считается сомнительной, если она не погашена по истечении 365 дней с момента срока, указанного в договоре. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу. Резерв по сомнительным долгам, начисляется на всю сумму не погашенной задолженности.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам (Пункт 70 Приказа 34н в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н).

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы и расходы Общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от медицинской деятельности.

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы

Порядок признания управленческих расходов: расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Порядок признания коммерческих расходов: расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Учет затрат на оказание услуг ведется на счете 20 "Основное производство". Общепроизводственные расходы учитываются на счете 25. Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

На счете 20 «Основное производство» ведется отдельный учет средств целевого финансирования медицинских услуг, оказываемых юридическим и физическим лицам в рамках договоров с фондами медицинского страхования и иных видов платных услуг, оказываемых населению.

Аналитический учет на счете 20 «Основное производство» организуется на уровне номенклатурных групп и по статьям затрат:

Д 20.01 «Основное производство» (расходы за счет средств ОМС);

20.01 «Основное производство» (платные услуги).

Коммунальные расходы, отражаемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» распределяются по статьям затрат пропорционально в доле соответствующего дохода по источникам поступления (средства ОМС и платные услуги) в суммарном объеме всех доходов.

Оплата труда административно-управленческого персонала распределяется по статьям затрат согласно Положению об оплате труда.

Суммы общехозяйственных и общепроизводственных расходов, учтенные на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно в полном объеме списываются в счета 20 «Основное производство».

По окончании месяца, расходы, собранные на счете 20.1 «Основное производство» (расходы за счет средств ОМС) относятся в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

Расходы, собранные на счете 20.1 «Основное производство» (платные услуги) относятся в дебет счета 90 «Продажи».

Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 № 106н.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

Учет оценочных обязательств и резервов

Общество формирует и отражает в отчетности следующее оценочное обязательство: на оплату предстоящих отпусков.

Сумма отчислений в резерв определяется, исходя из предполагаемой суммы расходов на оплату отпусков, включает сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование и обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за год.

Общество отражает в отчетности: резерв по сомнительным долгам.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу. Резерв по сомнительным долгам, начисляется на всю сумму не погашенной задолженности

События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;

- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

Изменения в учетной политике для целей бухгалтерского учета.

Согласно приказу от 31.12.2015 № 542 были внесены изменения в Учетную политику Общества для целей бухгалтерского учета с 01 января 2016 г.: В соответствии с п. 4 статьи 14 Федерального закона от 29.11.2010 г. № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» вести отдельный учет доходов и расходов по операциям со средствами обязательного медицинского страхования и средствами добровольного медицинского страхования, с учетом особенностей. Установленных нормативными актами Банка России и федерального закона. Обеспечить отдельный учет собственных средств и средств ОМС, предназначенных для оплаты медицинской помощи (п.5 ст. 14 Федерального закона № 326-ФЗ).

В соответствии с Учетной политикой Общества учет целевого финансирования ведется на счете 86 «Целевое финансирование». На счете 86 «Целевое финансирование» в бухгалтерском учете организации формируется информация о получении и использовании средств ОМС в виде целевого финансирования Общества.

К счету 86 «Целевое финансирование» открываются субсчета по источникам финансирования. Собранные на субсчетах бухгалтерская информация является основой для отчета об использовании средств перед бюджетом.

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов и отражаются бухгалтерской записью:

Д 51 К 86 по соответствующим субсчетам (на сумму в размере 95 процентов финансирования ОМС, полученного до 25 числа текущего месяца);

Д 76 К 86 (на сумму в размере 5 процентов финансирования ОМС, полученных до 15 числа следующего месяца по акту сверки со страховыми компаниями).

Аналитический учет по счету 86 «Целевое финансирование» ведется по назначению целевых средств и в разрезе источников их поступления.

Использование целевого финансирования отражается бухгалтерскими записями:

Д 86 «Целевое финансирование» (соответствующие субсчета) К 20 «Основное производство», субсчет «ОМС».

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в Таблице 1.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. первоначальная стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования составила 80 тыс. руб.

В 2016 году Обществом осуществлены расходы по созданию нематериальных активов (WEB-сайта) на общую сумму 80 тыс. руб.

Расходы имеют долгосрочный характер и включаются в I раздел Бухгалтерского баланса в строку 1110 «Нематериальные активы».

Расходы на приобретение	Остаток на 31.12.2014	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2015	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2016
Права пользования:	-	-	-	-	-	-	-
программные продукты	--	-	-	-	-	-	-
правовые базы данных	-	-	-	-	-	-	-
Лицензии, сертификаты, разрешения, пр.	-	-	-	-	-	-	-
Сайт	-	-	-	-	80	-	80
Итого	-	-	-	-	80	-	80

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря соответствующего года представлена в таблице:

Объекты основных средств	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Земельные участки	-	-	-
Объекты природопользования	-	-	-
Прочие объекты основных средств	13 083	154162	152128

Итого	130083	154162	152128
--------------	---------------	---------------	---------------

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Стоимость объектов незавершенного строительства составляет 5866 тыс. руб., отражена в бухгалтерском балансе в составе объектов основных средств (строки 1150 1152).

Переоценка объектов основных средств в 2016 г. не проводилась.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря соответствующего года финансовые вложения отсутствовали:

	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется	нет	нет	нет
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	нет	нет	нет
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется	нет	нет	нет
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	нет	нет	нет
Прочие финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется	нет	нет	нет
Прочие финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	нет	нет	нет

Депозитных вкладов и предоставленных займов нет.

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в **Таблице 4.1** пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Материально-производственных запасов, переданных в залог, по состоянию на 31 декабря 2016 г. нет.

В ходе проведения инвентаризации МПЗ в отчетном периоде признаки обесценения оборачиваемых остатков запасов отсутствовали. Резерв по обесценению МПЗ не создавался.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в **Таблице 5.1.** пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

В виду отсутствия сомнительной задолженности Общество не создавало резерв по сомнительным долгам.

Просроченной дебиторской задолженности нет.

Заложенных в качестве обеспечений по кредитным договорам прав требований дебиторской задолженности нет.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря соответствующего года:

	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	3445	15761	3225
Денежные эквиваленты	нет	нет	нет
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	3445	15761	3225

Общество не имеет денежных средств и денежных эквивалентов, которые по состоянию на 31.12.2016 недоступны (временно ограничены) для возможного использования.

9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ.

Прочие активы у Общества отсутствуют.

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

В обращении находится следующее количество акций:

	Кол-во акций в обращении		Кол-во собственных акций, выкупленных у акционеров	Уставный капитал (тыс. руб.)	Собственные акции, выкупленные у акционеров (тыс. руб.)
	Привилегированные акции	Обыкновенные акции			
На 31 декабря 2014 г.	149	55208		554	
Эмиссия акций	-	-	-	-	-
Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	-	-	-
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2015 г.	149	55208	-	554	-
Эмиссия акций	-	-	-	-	-
Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	-	-	-
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2016 г.	149	55208	-	554	-

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31.12.2016 г. составило 55357 штук.

В 2016 году были объявлены дивиденды за 2015 год по обыкновенным и привилегированным акциям в сумме 11 995,0 тыс. руб., на одну обыкновенную акцию 216,65 руб. и на одну привилегированную акцию.

В строке 1360 бухгалтерского баланса отражен резервный капитал, образованный в соответствии с учредительными документами в сумме 83 тыс. руб.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря соответствующего года включали (тыс. руб.):

	2016 г.		2015 г.		2014 г.	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Кредиты банков	-	12 000	-	16 667	-	33333
Облигации	-	-	-	-	-	-
Прочие займы	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность по вексялям	-	-	-	-	-	-
Текущая часть долгосрочных обязательств	-	-	-	-	-	-
Итого заемные средства	-	12 000	-	16 667	-	33 333

Сумма расходов по кредитам, включенных в прочие расходы, в 2016 г. составила 1 092,0 тыс. руб.

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2016 г. имели следующую структуру (тыс. руб.):

Наименование	Остаток на 31.12.2016 г., тыс. руб.	Годовая процентная ставка, %	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Кредиты:				
ООО КБЭР «Банк Казани» ¹	12 000	12,5	2021год	Медицинское оборудование
Итого кредиты	12 000	12,5	2021год	Медицинское оборудование
Облигации:	-	-	-	-
- выпуск AAA	-	-	-	-
- выпуск БББ	-	-	-	-
- прочие	-	-	-	-
Итого облигации	-	-	-	-
Векселя выданные	-	-	-	-
Прочие займы	-	-	-	-
Итого заемные средства	12 000	12,5	2021год	Медицинское оборудование

Ниже представлен график платежей по долгосрочным заемным средствам:

	Сумма в рублях (тыс. руб.)
2017 год	2400
2018 год	2400
2019 год	2400
После 2020 года	4800

Краткосрочных заемных средств нет.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Гарантийные обязательства	Судебные иски	Неиспользованные отпуска	Другие резервы	Итого
31 декабря 2014 г.					36351
Признано в отчетном периоде	-	-	39222	-	
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	-	-	-	-	-
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	-	-	(26309)	-	()
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-	()	-	()
31 декабря 2015 г.					27565
Признано в отчетном периоде	-	-	17999	-	27 565
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	-	-	-	-	-
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	-	-	(26785)	-	()
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-	()	-	()

	Гарантийные обязательства	Судебные иски	Неиспользованные отпуска	Другие резервы	Итого
31 декабря 2016 г.	-	-	19 643	-	19 643

Резервы по состоянию на 31 декабря соответствующего года имели следующую структуру:

Из общей суммы резервов:	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Долгосрочные	-	-	-
Краткосрочные	19 643	27 565	36 351
Итого	19 643	27 565	36 351

В строке 1540 бухгалтерского баланса «Оценочные обязательства» отражен резерв по оплате ежегодных отпусков. Расчет резерва аналитический, ведется в разрезе каждого работника. По состоянию на 31.12.2016 г. проведена инвентаризация оценочных резервов.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря соответствующего года имела следующую структуру:

	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Страховые взносы – всего	-	3585	3273
в том числе:			
- Фонд социального страхования			
- Пенсионный фонд			
- Фонд обязательного медицинского страхования	-		
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	-		
Прочее			
Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами	-	3 585	3 273

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря соответствующего года включает:

	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Налог на прибыль	336		
Налог на добавленную стоимость	316	316	58
Налог на имущество	16	16	2

<i>Земельный налог</i>	10	10	
Транспортный налог	13	14	
Экологический платеж		67	72
Штрафы и пени			
Прочие			158
Итого задолженность по налогам и сборам	691	423	290

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

По строке 15207 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2016 г. отражена задолженность по выплате дивидендов по итогам 2015 года в сумме 7 194 тыс. руб. (КЗИО – 7 197 тыс. руб.) В настоящее время ведутся судебное разбирательство по выплате дивидендов. Судебное заседание перенесено на 01.06.2017 г.

14. РАСШИФРОВКА СТАТЬИ 1530 «ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ»

В составе доходов будущих периодов были отражены стоимость безвозмездно полученного имущества в сумме 4 809 тыс. руб. и целевое финансирование в сумме 83 024 тыс. руб

15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
<i>Медицинские услуги</i>	33 368	34399	
<i>Немедицинские услуги</i>	6 475	3 554	
<i>И т.д.</i>			
Итого за 2016 год	39843	37 953	1 890

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в **Таблице 6** пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2016 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы

Прочие доходы	Доходы за 2016 г.	Доходы за 2015 г.
Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества		
Поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций		
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества		
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров		
Активы, полученные безвозмездно	12 169	11474
Прочие	481	2 176
В т.ч. спис. кред. задолженность по депон.зар.плате и дивидендам	465	87
Выручка от реализации драг.металлов, макулатуры, труд. книжек	16	43
Благотв.помощь по медикаментам		1746
Возмещение за учебу, по испол.листам, страх.сумм		300
Итого прочие доходы	12 650	13 650

Прочие расходы	Расходы за 2016 г.	Расходы за 2015 г.
Проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов)	1 092	2 998
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	-	-
Отчисления в резервы под оценочные обязательства/резервы предстоящих расходов	-	-
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	-	-
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	-	-
Перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью	-	-
Расходы по целевому финансированию	10 081	7366
Расходы, возникшие вследствие чрезвычайных обстоятельств	-	-
Прочие	18	32
Итого прочие расходы	17 785	10 396

17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	За 2016 г.	За 2015 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому	(3 245)	1 034

учету		
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(649)	207
Постоянные разницы отчетного периода:	985	
Постоянная разница ПНО	3 235	
Постоянная разница ПНА	2 239	
Постоянные разницы прошлых отчетных периодов:	-	-
Временные разницы отчетного периода:	-	-
Временные разницы прошлых отчетных периодов:	-	-
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	1 678	
Ставка налога на прибыль	20%	
Налог на прибыль	336	

	На 31.12.2016	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	335	
Сумма отложенного налогового обязательства	161	

Списания отложенных налоговых активов (335 тыс. руб.) и отложенных налоговых обязательств (161 тыс. руб.) в 2016 г. не было.

Постоянные налоговые активы в сумме 3 235 тыс. руб. сформированы в связи с тем, что в налоговом учете было отражено доходов меньше чем в бухгалтерском учете на сумму 11 194 тыс. руб. (материальная помощь, штрафы, пени, стоимость безвозмездно полученного имущества).

Постоянные налоговые обязательства в сумме 3 224 тыс. руб. сформированы в связи с тем, что в налоговом учете было отражено расходов меньше, чем в бухгалтерском учете на сумму 16 164 тыс. руб. (стоимость безвозмездно полученного имущества, амортизация по безвозмездно полученному имуществу, расходы, не принимаемые для целей налогового учета).

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
1.	Комитет земельных и имущественных отношений	Г.Казань, ул. Баумана, д.52/7	Договор аренды земельного участка	60	

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

	2016 г.	2015 г.
Продажа товаров, работ, услуг	-	-
- основное хозяйственное общество	-	-
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- зависимые хозяйственные общества	-	-
- основной управленческий персонал	-	-
- другие связанные стороны	-	-
Приобретение товаров, работ, услуг	-	-
- основное хозяйственное общество	-	-
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- зависимые хозяйственные общества	-	-
- основной управленческий персонал	-	-
- другие связанные стороны	-	-
Аренда имущества у связанных сторон		
- основное хозяйственное общество	3 852	3 852
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- зависимые хозяйственные общества	-	-

В течение 2016 и 2015 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2016 г.	2015 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	16 805	17 398
Долгосрочные вознаграждения	-	-
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	-

(платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности;		
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;	-	64
- иные долгосрочные вознаграждения.	-	-

19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2016 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

20. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

По строке 15207 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2016 г. отражена задолженность по выплате дивидендов по итогам 2015 года в сумме 7 194 тыс. руб. (КЗИО – 7 197 тыс. руб.). В настоящее время ведутся судебное разбирательство по выплате дивидендов. Судебное заседание перенесено на 01.06.2017 г.

21. ИНФОРМАЦИЯ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ16/02 «ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩЕНИЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ».

Общество руководствуется допущением о непрерывности деятельности..

22. ИНФОРМАЦИЯ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 20/2003 «ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

В отчетном периоде участия в совместной деятельности не было.

23. ИНФОРМАЦИЯ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 21/2008 «ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ».

В отчетном периоде изменения оценочных значений не было.

24. ИНФОРМАЦИЯ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ23/2011 «ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ»

Поступило денежных средств, всего – 418 018 тыс. руб.

в т. ч. продажа работ, услуг	- 414 779 тыс. руб.
аренда	- 2 235 тыс. руб.
прочие	- 1 004 тыс. руб.

Платежи всего	- 412 090 тыс. руб.
В т. ч. поставщикам	-139 946 тыс. руб.
оплата труда	- 267 917 тыс. руб.
проценты	- 1 174 тыс. руб.
прочие	- 3 053 тыс. руб.

Сальдо денежных потоков	- 5 928 тыс. руб.
-------------------------	-------------------

25. ИНФОРМАЦИЯ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 12/2010 «ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ»

Сегментов у Общества нет.

26. ИНФОРМАЦИЯ О ЗАЛОГЕ, ПОРУЧИТЕЛЬСТВЕ

Активов переданных в залог не имеется, договоры поручительства в отчетном периоде не заключались.

27. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПИСЬМОМ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РФ № ПЗ-7/2011 «О БУХГАЛТЕРСКО УЧЕТЕ, ФОРМИРОВАНИИ И РАСКРЫТИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ,ИНФОРМАЦИИ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ».

В проверяемом периоде Обществом было начислены экологические платежи в сумме 204 тыс. руб.

28 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПИСЬМОМ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РФ № ПЗ-8/2011 «О ФОРМИРОВАНИИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И РАСКРЫТИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ИНФОРМАЦИИ ОБ ИННОВАЦИЯХ И МОДЕРНИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВА»

Инноваций и модернизации нет.

29 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО КОРРЕКТИРОВАКАМ В СВЯЗИ С ИЗМЕНЕНИЕМ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

В учетную политику ОАО «ГКБ № 12» приказом № 542 от 31.12.2015г. внесены следующие изменения:

Изменен порядок учета средств , поступающих на финансирование оказания медицинских услуг в рамках обязательного медицинского страхования граждан . (далее ОМС).

Установлено, что все поступающие средства ОМС учитываются по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» Расходы, произведенные за счет средств ОМС аккумулируются на счете 20 «Основное производство», по аналитическому субсчету «ОМС». Ежемесячно счет 20 закрывается на счет 86. Остаток по кредиту счета 86 на конец отчетного периода указывает на то, какой объем поступивших средств ОМС учтен, израсходован, но не списан на счет затрат и соответствует остаткам по счетам : 01 «Основные средства», 10 «Материалы», 60.2 «Авансы выданные», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в разрезе страховых организаций, 51 «Расчетный счет».

В связи с изменением учетной политики изменились показатели бухгалтерской отчетности. Изменения отражены ретроспективно . Информация об изменениях отражена в таблице №.

(тыс.руб.)

№ п / п	Наименование формы отчетности	Код показателя строки	Наименование показателя	2015			2014		
				После корректировки	До корректировок	отклонение	После корректировки	До корректировки	отклонение

					ки		вки		
1	Бухгалтерский баланс	1370	Нераспределенная прибыль	54988,00	94053,00	-39065,00	41499,00	55932,00	-14433,00
		1300	Итого по разделу 3	45836,00	99334,00	-39065,00	46800,00	61233,00	-14433,00
		1530	Доходы будущих периодов	58205,00	4707,00	-39065,00	17269,00	2836,00	-14433,00
		1500	Итого по разделу 5	133933,00	11950,00	39065,00	10250,00	88067,00	14433,00
	Отчет о финансовых результатах	2110	Выручка	40778,00	39785,8,00	-357080,00			
		2120	Себестоимость продаж	33413,00	35813,0,00	-324717,00			
		2100	Валовая прибыль(убыток)	7365,00	39728,00	-332363,00			
		2200	Прибыль(убыток) от продаж	7365,00	39728,00	-332363,00			
		2400	Чистая прибыль(убыток)	1034,00	39984,00	-38950,00			

22. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим могут возникнуть различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Руководство Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

1. Финансовые риски

Общество мало подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

1.1. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

1.2. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество клиента оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества.

1.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

2. Правовые риски

2.1. Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

2.2. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

2.3. Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок:

Необходимое для деятельности Общества в основном приобретает у российских производителей, в связи с этим изменение правил таможенного контроля и пошлин не может нести для Общества какие-либо риски.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

3. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в России.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за санкций, введенных против России некоторыми странами.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий,

возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

4.Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

23. ПЛАНЫ ОБЩЕСТВА ПО ПРИВЕДЕНИЮ СТОИМОСТИ ЧИСТЫХ АКТИВОВ В СООТВЕТСТВИЕ С ТРЕБОВАНИЯМИ ДЕЙСТВУЮЩЕГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Стоимость чистых активов общества соответствует требованиям действующего законодательства.

Руководитель _____ Р.У.Ахметов

Главный бухгалтер _____ Р.А.Ахмадиева

«_11_» _____ мая _____ 2017 г.