

**Государственное Предприятие Красноярского края  
«Губернские аптеки»**

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА 2016 год**

## Содержание

<b>1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ</b>	3
<b>2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ</b>	6
2.1 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	7
2.2 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	7
2.3 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	9
2.4 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	12
2.5 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	12
2.6 ЗАПАСЫ	15
2.7 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	18
2.8 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	21
2.9 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	22
2.10 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	22
2.11 ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	26
2.12 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ	26
2.13 ВЫРУЧКА	26
2.14 СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	27
2.15 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	27
2.16 ПОСТОЯННЫЕ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ	28
2.17 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВЕНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ	30
3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ	30
<b>4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ В ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДШЕСТВУЮЩИХ ОТЧЕТНЫХ ПЕРИОДОВ</b>	32
<b>5 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ</b>	
<b>6. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ</b>	32
7. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	32
8. ИНФОРМАЦИЯ О ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ	32
9. ПРИНЦИП НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	33

Данные пояснения являются неотъемлемым приложением к бухгалтерской (финансовой) отчетности ГПКК «Губернские аптеки» за 2016 год подготовленной в соответствии с действующим законодательством, правилами ведения бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете". Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2016 г. не имелось.

### **1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

Полное фирменное наименование Предприятия – государственное Предприятие Красноярского края «Губернские аптеки».

Сокращенное фирменное наименование на русском языке – ГПКК «Губернские аптеки»

Предприятие создано для осуществления уставной деятельности по продаже и производству продукции (товаров), выполнению работ и оказанию услуг в целях удовлетворения общественных потребностей, решения социальных задач и получения прибыли.

Предприятие создано на праве хозяйственного ведения.

Для достижения целей, указанных в Уставе, Предприятие осуществляет в установленном законодательством Российской Федерации порядке следующие виды деятельности:

- фармацевтическая деятельность, в том числе:
  - оптовая торговля лекарственными средствами для медицинского применения
  - хранение лекарственных средств для медицинского применения;
  - хранение лекарственных препаратов для медицинского применения;
  - перевозка лекарственных средств для медицинского применения;
  - перевозка лекарственных препаратов для медицинского применения;
  - розничная торговля лекарственными препаратами для медицинского применения;
  - отпуск лекарственных препаратов для медицинского применения;
- изготовление лекарственных препаратов для медицинского применения
- деятельность, связанная с оборотом наркотических средств и психотропных веществ и их прекурсоров (хранение, перевозка, отпуск, реализация, распределение, приобретение, уничтожение) в соответствии с Федеральным законом от 08.01.1998 № 3-ФЗ «О наркотических средствах и психотропных веществах»;
- производство лекарственных препаратов, медицинских изделий, медицинской техники и иных товаров;
- оптовая и розничная торговля товарами, в том числе: медицинской техникой, продукцией и медицинскими изделиями, дезинфицирующими средствами, предметами и средствами личной гигиены, посудой для медицинских целей, предметами и средствами, предназначенными для ухода за больными, новорожденными и детьми, не достигшими возраста трех лет, очковой оптикой и средствами ухода за ней, минеральными водами, продуктами лечебного, детского и диетического питания, биологически активными добавками, лечебной парфюмерно-косметической продукцией, медицинскими и санитарно-просветительными печатными изданиями, предназначенными для пропаганды здорового образа жизни, химическими реактивами, ортопедическими, детскими и любыми иными товарами;
- оказание медицинских услуг;
- предоставление населению необходимой информации по надлежащему использованию и хранению лекарственных препаратов в домашних условиях; оказание консультативной помощи в целях обеспечения ответственного самолечения;
- отпуск товаров через пункт проката;
- оказание услуг доставки товаров на дом;
- оказание консалтинговых, маркетинговых, информационных, транспортных, образовательных и любых иных услуг;
- осуществление комиссионной деятельности;
- консигнационное складирование;
- осуществление посреднической деятельности;
- информационная работа среди врачей;
- санитарно-просветительная работа среди населения;
- осуществление издательской и рекламной деятельности;



- организация и участие в выставках, ярмарках и других подобных мероприятиях, семинарах, конференциях, торгах, как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами;
- благотворительная и спонсорская деятельность;
- внешнеэкономическая деятельность в установленном законодательством Российской Федерации порядке.
- обеспечение ввода в эксплуатацию, включая сборку, монтаж, пусконаладочные работы, и техническое обслуживание, включая гарантийное, медицинского оборудования;
- строительство новых объектов, реконструкция, капитальный ремонт, текущий ремонт и дополнительные работы, монтаж готовых зданий или сооружений на строительном участке, включая строительство временных сооружений, общестроительные, строительные специализированные и прочие строительные работы, разработка строительных проектов.
- Предприятие не вправе осуществлять виды деятельности, не предусмотренные Уставом

Юридический адрес Предприятия: г. Красноярск, пр. Мира, 96  
 С 10 марта 2017 г юридический адрес г. Красноярск, пр. Мира, 75, о чем внесена соответствующая запись в ЕГРЮЛ  
 Почтовый адрес: г.Красноярск, ул. Телевизорная 7а  
 ИНН 2466120410, КПП 246601001, ОГРН 1042402957849  
 ОКВЭД 47.73 46.46 21.1 47.74 47.75

Предприятие осуществляет свою деятельность на основании следующих лицензий:

- № ФС-99-02-004254 от 18.11.2014г – фармацевтическая деятельность
- № ФС-99-03-000254 от 13.05.2016 г – деятельность по обороту наркотических средств;
- психотропных веществ и их прекурсоров, культивированию наркосодержащих растений;
- № ЛО-24-01-003431 от 20.10.2016 г – медицинская деятельность;
- № ФС-99-04-003141 от 22.10.2015 г – деятельность по производству и техническому обслуживанию(за исключением случая, если техническое обслуживание осуществляется для обеспечения собственных нужд юридического лица или индивидуального предпринимателя) медицинской техники
- №ЛО-24-03-000239 от 06.09.2016 г. –осуществление деятельности по обороту наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, культивированию наркосодержащих растений
- № ЛО-24-02-001602 от 22.12. 2016 г.- осуществление фармацевтической деятельности

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 1902 человека

- В 2016 году Предприятие было реорганизовано в форме присоединения к нему ГП КК «Фармацевтическая фабрика»  
 С 11.07 2016 года действует новая редакция устава Предприятия. В 2016 году был ликвидирован филиал №200, а так же закрыто представительство в г. Москва  
 По состоянию на 31 декабря 2016 года Предприятие в своем составе имеет 12 филиалов

Наименование филиала	Местонахождение филиала
«Центральная районная аптека № 3»	660049, г. Красноярск, ул. Парижской Коммуны, 31
«Центральная районная аптека № 8»	663920, Красноярский край, г. Уяр, ул. пл. Революции, 13
«Центральная районная аптека № 11»	663600, Красноярский край, г. Канск, ул. Краснопартизанская, 71, стр. 5

«Центральная районная аптека № 14»	663770, Красноярский край, Тасеевский район, с. Тасеево, ул. Краснопартизанская, 22
«Центральная районная аптека № 51»	663430, Красноярский край, Богучанский район, с. Богучаны, ул. Перенсона, 3
«Аптека № 122»	663301, Красноярский край, г. Норильск, проспект Ленинский, 15
«Аптека № 179»	663246, Красноярский край, Туруханский район, с. Бор, ул. Кирова, 94
«Центральная районная аптека № 194»	662312, Красноярский край, г. Шарыпово, 1-й микрорайон, 1
«Центральная городская аптека № 325»	662543, Красноярский край, г. Лесосибирск, ул. Белинского, 17
«Центральная районная аптека № 356»	662610, Красноярский край, г. Минусинск, ул. Абаканская, 64
«Аптека № 359»	662159, Красноярский край, г. Ачинск, р/н Юго-Восточный, 48
«Аптека «Фармация»	660062, г. Красноярск, ул. Телевизорная, 7 «А»

Генеральный директор: Попова Алена Михайловна, на основании контракта № 31 от 10.12.2015 года

Учредителем и собственником имущества Предприятия является Красноярский край.

Права собственника имущества Предприятия осуществляют Правительство Красноярского края, агентство по управлению государственным имуществом Красноярского края (Уполномоченный орган) и министерство здравоохранения Красноярского края (Отраслевой орган)

В Красноярском крае из 47 муниципальных районов филиалы Предприятия находятся в 44, а также в 16 городских округах и выполняют социально-значимую функцию для населения – обеспечение льготных категорий граждан лекарственными средствами, изделиями медицинского назначения, в том числе наркотическими средствами и психотропными веществами, сахароснижающими препаратами.

В настоящее время аптечная сеть Предприятия насчитывает 244 структурных подразделения обслуживания по всему Красноярскому краю, из них: 113 аптек, ортопедических салонов, оптик и магазинов «Мама, папа, я», 115 аптечных пунктов, 14 аптечных киосков, 2 оптовых склада и более 500 ФАП.

## **2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Государственное Предприятие Красноярского края «Губернские аптеки»

(далее – Предприятие) ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации и принятой учетной политикой. Учетная политика предприятия подготовлена на основании законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов. Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета на Предприятии

Факты не применения Предприятием в отчетном периоде правил бухгалтерского учета отсутствуют.

Бухгалтерская отчетность Предприятия включает финансовые показатели деятельности филиалов, обособленных подразделений.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии возложена на Генерального директора.

Обязанности по ведению бухгалтерского учета возложена на бухгалтерскую службу, возглавляемую главным бухгалтером.

Изменений в учетную политику на 2017 г., которые могут оказать существенное влияние на формирование показателей финансовой отчетности, не ожидается.

## **2.1 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ**

Расчеты в иностранной валюте Предприятие не проводит

## **2.2 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

Нематериальные активы отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом амортизации. Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования, за исключением случаев, когда невозможно надежно определить срок полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. По нематериальным активам, полученным в пользование по лицензионным договорам, в которых срок действия не определен или определен как «бессрочный», амортизация начисляется в течение пяти лет. В составе нематериальных активов, в том числе, учитываются нематериальные активы, полученные в пользование.

## Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость, тыс. руб	накопленная амортизация и убытки от обесценения, тыс. руб	Поступило, тыс. руб	Выбыло		начислено амортизации, тыс. руб	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость, тыс. руб	накопленная амортизация и убытки от обесценения, тыс. руб
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2016г.	94	(86)	25	-	-	(29)	-	-	-	119	(115)
	5110	за 2015г.	94	(83)	-	-	-	(3)	-	-	-	94	(86)
в том числе: Товарные знаки	5101	за 2016г.	32	(24)	25	-	-	(29)	-	-	-	57	(53)
	5111	за 2015г.	32	(21)	-	-	-	(3)	-	-	-	32	(24)
Программное обеспечение	5102	за 2016г.	62	(62)	-	-	-	-	-	-	-	62	(62)
	5112	за 2015г.	62	(62)	-	-	-	-	-	-	-	62	(62)

## 1.2. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Всего, тыс. руб	5130	62	62	62
в том числе:				
Программное обеспечение	5131	62	62	62

### 2.3 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом амортизации.

Объекты недвижимости признаются объектами основных средств в том периоде, в котором закончены капитальные вложения.

Объекты капитального строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но которые фактически эксплуатируются, раскрываются в отчетности в составе основных средств.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования. Срок полезного использования определяется при принятии объектов к учету в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Правительством РФ. Для тех видов основных средств, которые не указаны в Классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается самостоятельно в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций – изготовителей. Комиссия, определяющая срок полезного использования таких объектов назначается приказом по предприятию.

Основные средства отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за период их использования.

Переоценка основных средств Предприятием не производится.

## Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость, тыс. руб	накопленная амортизация, тыс. руб	Поступило, тыс. руб	Выбыло объектов		начислено амортизации, тыс. руб	Переоценка		первоначальная стоимость, тыс. руб	накопленная амортизация, тыс. руб
						первоначальная стоимость, тыс. руб	накопленная амортизация, тыс. руб		Первоначальная стоимость, тыс. руб	Накопленная амортизация, тыс. руб		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2016г.	677 975	(200 127)	70 469	(6 793)	5 850	(44 727)	-	-	741 651	(239 004)
	5210	за 2015г.	645 595	(169 788)	42 951	(10 571)	8 761	(39 100)	-	-	677 975	(200 127)
в том числе: Здания	5201	за 2016г.	491 243	(101 042)	19 238	(813)	84	(10 813)	-	-	509 668	(111 771)
	5211	за 2015г.	473 549	(91 887)	21 494	(3 800)	2 414	(11 569)	-	-	491 243	(101 042)
Сооружения и передаточные устройства	5202	за 2016г.	3 824	(1 909)	4 989	-	-	(2 992)	-	-	8 813	(4 901)
	5212	за 2015г.	3 757	(1 358)	67	-	-	(551)	-	-	3 824	(1 909)
Машины и оборудование	5203	за 2016г.	95 871	(56 712)	17 381	(2 746)	2 657	(15 205)	-	-	110 506	(69 260)
	5213	за 2015г.	8 979	(46 068)	8 302	(2 216)	2 125	(12 769)	-	-	95 871	(56 712)
Транспортные средства	5204	за 2016г.	13 795	(8 188)	4 117	(2 381)	2 382	(1 870)	-	-	15 531	(7 676)
	5214	за 2015г.	14 644	(8 868)	1 610	(2 459)	2 457	(1 777)	-	-	13 795	(8 188)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2016г.	59 693	(25 797)	15 048	(406)	357	(11 123)	-	-	74 335	(36 563)
	5215	за 2015г.	49 170	(16 586)	11 239	(716)	995	(10 206)	-	-	59 693	(25 797)
Другие виды основных средств	5206	за 2016г.	10 439	(4 858)	1 617	(352)	284	(1 641)	-	-	11 704	(6 215)

	5216	за 2015г.	11 746	(3 911)	1	(1 308)	705	(1 652)	-	-	10 439	(4 858)
Офисное оборудование	5207	за 2016г.	3 110	(1 621)	8 079	(95)	86	(1 083)	-	-	11 094	(2 618)
	5217	за 2015г.	2 944	(1 110)	238	(72)	65	(576)	-	-	3 110	(1 621)
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**Иное использование основных средств, тыс. руб**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	1 300	9 872
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	100	1 337
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	129	163	188
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-



## **2.4 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

Предприятие в 2016 году не осуществляло финансовых вложений

## **2.5 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерской отчетности предприятия учитываются:

- незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению основных средств, в том числе затраты, связанные с модернизацией, реконструкцией, дооборудованием и достройкой и стоимость оборудования к установке;
- Расходы на приобретение нематериальных активов



## Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период, тыс. руб			На конец периода, тыс. руб
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2016г.	2 817	95 338	-	(70 469)	27 686
	5250	за 2015г.	25 331	29 342	(9 135)	(42 721)	2 817
в том числе: Здания	5241	за 2016г.	-	43 404	-	(22 856)	20 548
	5251	за 2015г.	22 284	8 059	(9 078)	(21 265)	-
Оборудование	5242	за 2016г.	1 515	14 023	-	(11 021)	4 517
	5252	за 2015г.	1 516	15 257	(57)	(15 201)	1 515
Оргтехника	5243	за 2016г.	1 256	8 431	-	(7 112)	2 575
	5253	за 2015г.	1 314	669	-	(727)	1 256
Прочий производственный и хозяйственный инвентарь	5244	за 2016г.	46	25 363	-	(25 363)	46
	5254	за 2015г.	217	3 747	-	(3 918)	46
Транспортные средства	5245	за 2016г.	-	4 117	-	(4 117)	-
	5255	за 2015г.	-	1 610	-	(1 610)	-

**Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года, тыс. руб.	Изменения за период			На конец периода, тыс. руб.
				затраты за период, тыс. руб.	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2016г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2015г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2016г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2015г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2016г.	3 916	5 290	-	-	9 206
	5190	за 2015г.	3 916	-	-	-	3 916
в том числе: Система управления складским комплексом.	5181	за 2016г.	3 916	757	-	-	4 672
	5191	за 2015г.	3 916	-	-	-	3 916
Лицензия на торговую программу Е-Фарма	5182	за 2016г.	-	4 533	-	-	4 533
	5192	за 2015г.	-	-	-	-	-

## 2.6 ЗАПАСЫ

### **Сырье, материалы и другие материальные ценности**

Материалы, предназначенные к использованию в текущей деятельности, товары отражаются в отчетности по стоимости приобретения.

Транспортные расходы по внутреннему перемещению, возникающие при дальнейшей транспортировке материально-производственных запасов (между структурными подразделениями) транспортом и персоналом предприятия, учитываются в составе расходов по соответствующим элементам затрат на производство (расходы на оплату труда, амортизация основных фондов, материальные затраты и другие).

### **Готовая продукция**

Готовая продукция учитывается по нормативной себестоимости.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов при их изготовлении самим Предприятием, определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов, включающих использованные сырье и материалы, заработную плату, страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование и взносы по страхованию от несчастных случаев на производстве рабочих, участвующих в изготовлении данных материальных ценностей, а также амортизация оборудования, используемого непосредственно в изготовлении данных МПЗ, и прочие расходы, непосредственно связанные с их производством.

## Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе- стоимост ь, тыс. руб.	величина резерва под снижение стоимост и	поступлени я и затраты, тыс. руб.	выбыло		убытков от снижения стоимост и	оборот запасов между их группами (видами), тыс. руб.	себе- стоимость, тыс. руб.	величи на резерва под снижен ие стоимос ти
						себе- стоимость, тыс. руб.	резерв под снижен ие стоимос ти				
Запасы - всего	5400	за 2016г.	1 455 881	-	7 804 195	(7 818 457)	-	-	X	1 441 619	-
	5420	за 2015г.	1 413 229	-	20 659 401	(20 616 749)	-	-	X	1 455 881	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2016г.	6 999	-	102 823	(96 270)	-	-	22 044	13 553	-
	5421	за 2015г.	10 558	-	103 331	(106 890)	-	-	10 825	6 999	-
Готовая продукция	5402	за 2016г.	-	-	52 752	(52 752)	-	-	794	-	-
	5422	за 2015г.	5	-	54 350	(54 355)	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2016г.	1 435 761	-	6 247 450	(6 268 661)	-	-	12 640 004	1 414 550	-
	5423	за 2015г.	1 381 137	-	14 918 039	(14 863 415)	-	-	6 333 330	1 435 761	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2016г.	10 884	-	42 186	(39 554)	-	-	-	13 516	-
	5424	за 2015г.	11 271	-	5 436 111	(5 436 498)	-	-	-	10 884	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2016г.	-	-	29 173	(29 173)	-	-	-	-	-
	5425	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2016г.	-	-	1 329 412	(1 329 412)	-	-	-	-	-
	5426	за 2015г.	-	-	147 569	(147 569)	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета,	5407	за 2016г.	2 236	-	400	(2 636)	-	-	-	-	-
	5427	за 2015г.	10 258	-	-	(8 022)	-	-	-	2 236	-

которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)											
	5408	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Запасов в залоге у предприятия на конец 2016 года нет

## 2.7 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Предприятием и покупателями (заказчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам.

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывается с баланса по мере признания её таковой и учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности (по покупателям и заказчикам, авансам выданным и прочим дебиторам), возникшей при расчетах за продукцию, товары, работы, услуги, определяется по результатам проведенной инвентаризации.

При этом по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в резерв включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности, по задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в резерв включается 50% суммы задолженности, при сроке возникновения до 45 дней включительно резерв по такой задолженности не формируется.

Списание безнадежной задолженности производится за счет резерва по сомнительным долгам в сумме созданного по данной задолженности резерва. Безнадежная задолженность в сумме, превышающей созданный по ней резерв, списывается на прочие расходы.

Сумма резерва, не полностью использованная в отчетном году для покрытия убытков от списания безнадежной задолженности, переносится на следующий год.

## Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			учтенная по условиям договора, тыс. руб.	величина резерва по сомнительным долгам, тыс. руб.	поступление		выбыло			учтенная по условиям договора, тыс. руб.	величина резерва по сомнительным долгам, тыс. руб.
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции), тыс. руб.	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления, тыс. руб.	погашение, тыс. руб.	списание на финансовый результат, тыс. руб.	восстановление резерва, тыс. руб.		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2016г.	554 448	(103 574)	7 654 103	942	(7 590 961)	(3 658)	(28 252)	614 874	(131 827)
	5530	за 2015г.	532 578	(79 365)	7 642 769	18 358	(7 629 787)	(9 470)	(24 209)	554 448	(103 574)
в том числе: Расчеты с	5511	за	374 707	(46 084)	3 919 329	-	(3 827 891)	(46)	(85 743)	466	(131 827)

покупателями и заказчиками		2016г.	099								
		за 2015г.									
	5531	за 2015г.	362 987	(79 365)	6 781 355	-	(6 761 036)	(8 599)	33 281	374 707	(46 084)
Авансы выданные	5512	за 2016г.	46 664	(6 679)	764 736	-	(778 053)	(3 570)	6 679	29 777	-
	5532	за 2015г.	93 006	-	570 745	-	(616 517)	(570)	(6 679)	46 664	(6 679)
Прочая	5513	за 2016г.	133 077	(50 811)	2 968 833	942	(2 985 017)	(42)	50 811	118 997	-
	5533	за 2015г.	76 585	-	290 669	18 358	(204 326)	(301)	(50 811)	133 077	(50 811)
	5514	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2016г.	554 448	(103 574)	7 654 103	942	(7 590 961)	(3 658)	(28 252)	614 874	(131 827)
	5520	за 2015г.	532 578	(79 365)	7 642 769	18 358	(7 629 787)	(9 470)	(24 209)	554 448	(103 574)



**Просроченная дебиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.		На 31 декабря 2015 г.		На 31 декабря 2014 г.	
		учтенная по условиям договора, тыс. руб.	балансовая стоимость, тыс. руб.	учтенная по условиям договора, тыс. руб.	балансовая стоимость, тыс. руб.	учтенная по условиям договора, тыс. руб.	балансовая стоимость, тыс. руб.
Всего	5540	159 079	27 252	195 529	103 574	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	159 079	27 252	138 039	46 084	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	6 679	6 679	-	-
прочая	5543	-	-	50 811	50 811	-	-

**2.8 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

В составе прочих оборотных активов Предприятие учитывает следующие активы:

Наименование показателя	На 31.12. 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
1	2	3	4
Прочие оборотные активы - всего	23 124	8 972	17 329
в том числе:			
Недостачи и потери от порчи ценностей, тыс. руб.	149	1194	452
Расходы будущих периодов, тыс. руб.	22 975	2236	10258
Прочие оборотные активы, тыс. руб.	-	5542	6619

## 2.9 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Размер уставного капитала ГП КК Губернские аптеки на 30 июня 2016 г. в соответствии с Уставом составлял 41 000 тыс. руб. В июле 2016 года за счет нераспределенной прибыли по решению собственника (приказ №10-550 П от 22.06.2016 года) был увеличен уставный капитал на 9 000 тыс. руб, и на 31 декабря 2016 года он составил 50 000 тыс. руб.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности предприятия сумма чистой прибыли за 2016 год составила 155801 тыс. руб.

## 2.10 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность предприятия перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Предприятием и поставщиками (подрядчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Долгосрочная задолженность по полученным кредитам и займам переводится в краткосрочную, когда по условиям договора кредита (займа) до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Задолженность по полученным кредитам и займам показывается в отчетности за вычетом дополнительных расходов, связанных с их получением.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. Задолженность по процентам по долгосрочным кредитам и займам указывается по строке 1510 «Заемные средства»

Проценты по полученным займам и кредитам начисляются в соответствии с порядком, установленным в договоре займа (кредитном договоре) и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

В отчетном году основные расходы по кредитам и займам в стоимость инвестиционных активов не включались.

Обязательства по полученным кредитам и займам, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода раскрывается в отчетности в составе краткосрочных кредитов и займов.

Кредиты и займы	Валюта договора	На 31 декабря 2016 г.		На 31 декабря 2015 г.		На 31 декабря 2014 г.	
		Сумма заемных средств (с учетом процентов), тыс. руб	Расходы, связанные с привлечением	Сумма заемных средств (с учетом процентов) тыс. руб	Расходы, связанные с привлечением	Сумма заемных средств (с учетом процентов) тыс. руб	Расходы, связанные с привлечением
1	2	3		4		5	
Долгосрочные кредиты и займы – всего							
в том числе:							

Овердрафт КФ ЗАО АИКБ «Енисейский объединенный банк»	руб	58639,0					
Краткосрочные кредиты и займы – всего							
в том числе:							
ЗАО КБ «Кедр»	Руб.					59 349,00	
Кредитная линия АО Сибирский филиал банка «Таатта»	Руб.			39 191,00		28 444,00	
Кредитная линия КФ ЗАО АИКБ «Енисейский объединенный банк»	Руб.			25 088,00			
Проценты Овердрафт КФ ЗАО АИКБ «Енисейский объединенный банк	Руб.	19,0					
Кредитная линия АОГазпромбанк	Руб.	100 000,00					
Кредитная линия ПАО Росбанк	Руб.	131 107,00					
Кредитная линия ПАО Сбербанк Росии	Руб.	150 523,00		351 472,00		399 555,00	

**Наличие и движение кредиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года, тыс. руб.	Изменения за период				Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции), тыс. руб.	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления, тыс. руб.	погашение, тыс. руб.	списание на финансовый результат, тыс. руб.	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2016г.	-	58 639	-	-	-	58 639
	5571	за 2015г.	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2016г.	-	58 639	-	-	-	58 639
	5572	за 2015г.	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2016г.	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2015г.	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2016г.	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2015г.	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2016г.	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2015г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2016г.	2 080 590	13 024 518	34 715	(13 079 494)	(15 020)	2 045 30
	5580	за 2015г.	2 110 862	9 595 917	57 281	(9 682 481)	(989)	2 080 59
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2016г.	1 573 910	8 329 302	11	(8 328 369)	(2 916)	1 571 939
	5581	за 2015г.	1 541 914	7 604 562	20	(7 572 016)	(570)	1 573 910
авансы полученные	5562	за 2016г.	14 497	227 044	-	(228 162)	(11 882)	1 497
	5582	за 2015г.	20 150	392 212	-	(397 446)	(419)	14 497
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2016г.	40 824	1 319 383	2	(1 309 268)	-	50 942
	5583	за 2015г.	17 440	510 916	5 274	(492 806)	-	40 824
кредиты	5564	за 2016г.	415 751	1 823 606	34 701	(1 892 409)	-	381 649
	5584	за 2015г.	487 348	920 356	51 987	(1 043 940)	-	415 751

займы	5565	за 2016г.	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2015г.	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2016г.	35 607	1 325 184	-	(1 321 286)	(222)	39 282
	5586	за 2015г.	44 009	167 871	-	(176 273)	-	35 607
	5567	за 2016г.	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2015г.	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2016г.	2 080 590	13 083 157	34 715	(13 079 494)	(15 020)	2 103 94
	5570	за 2015г.	2 110 862	9 595 917	57 281	(9 682 481)	(989)	2 080 59

## 2.11 ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы будущих периодов по состоянию на 31.12.2016 года отсутствуют

## 2.12 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

Предприятие признает следующие оценочные обязательства:

- Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников в размере начислений, причитающихся работникам по трудовому законодательству и коллективному договору по заработанным, но не использованным отпускам в случае их выхода в отпуск или увольнения на отчетную дату.

Величина указанных обязательств формируется с учетом сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование (Закон 212-ФЗ) и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве

### Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года, тыс. руб.	Признано, тыс. руб.	Погашено, тыс. руб.	Списано как избыток, тыс. руб.
Оценочные обязательства - всего	5700	68 401	119 639	(104 121)	(11 620)
в том числе: оценочное обязательство по отпускам	5701	68 401	119 639	(104 121)	(11 620)

Условное обязательство (актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у предприятия обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Предприятием. Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете.

К условным обязательствам и активам Предприятие относит:

- выданные гарантии и поручительства;

### Обеспечения обязательств, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе: банковские гарантии	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	249 277	276 292	304 333
в том числе: банковские гарантии	5811	227 715	276 292	304 333
Обеспечение исполнения контрактов	5812	21 562	-	-

## 2.13 ВЫРУЧКА

Выручка от реализации признается в момент перехода права собственности к покупателю при условии возможности надежно оценить доход.

Выручка от выполнения работ и оказания услуг признается в периоде фактического их выполнения (оказания) при условии возможности надежно оценить доход.

Учет выручки ведется отдельно по филиалам, подразделениям, по видам деятельности, (номенклатурным группам), номенклатурам и ставкам НДС

Наименование показателя	За 2016г.	За 2015г.
1	2	3
Выручка – всего	80 33 337,00	7 185 460
в том числе:		
Вознаграждение	227 466,61	233 730, 64
Готовая продукция (медикаменты)	24 346,82	23 087,08
Готовая продукция (оптика)	77 441,30	68 959,98
Маркетинговые услуги	141 044,17	
Медикаменты льгота НСиПВ	16 585,08	
Медикаменты льготный отпуск	1 328 552,40	1 145 020,15
Медикаменты опт	1 495 358,77	1 719 513,40
Медикаменты опт НСиПВ	11 959,90	
Медикаменты (розница)	4 586 082,23	3 773 721,19
Медикаменты (розница) НСиПВ	787,98	
Оптика	46 720,45	39 366,40
Оптовые продажи (прочие)	2 375,69	3 686,44
Тариф	19 741,60	21 239,70
Услуги	18 501,55	157 135,017
Услуги уполномоченного склада	36 372,45	

## 2.14 СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

В составе расходов отчетного периода признаются стоимость реализованных товаров, управленческие расходы и коммерческие расходы

### Затраты на производство (расходы на продажу)\*

Наименование показателя	Код	за 2016г.	за 2015г.
Материальные затраты	5610	147 387	105 668
Расходы на оплату труда	5620	857 422	789 446
Отчисления на социальные нужды	5630	254 168	226 209
Амортизация	5640	41 378	37 605
Прочие затраты	5650	320 859	296 979
Итого по элементам	5660	1 621 214	1 455 907
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	6 206 143	5 541 795
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	7 827 357	6 997 702

\* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

## 2.15 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В бухгалтерской отчетности прочие доходы и связанные с ними прочие расходы, возникшие в результате аналогичных по характеру операций, отражаются развернуто.



В составе прочих доходов отчетного периода также отражаются: доходы, связанные с продажей активов, штрафы, пени, полученные по хозяйственным договорам, излишки, выявленные при инвентаризации, проценты, полученные по долговым обязательствам, доходы по формированию оценочных резервов и обязательств, премии и бонусы.

В составе прочих расходов отчетного периода также отражаются: расходы по продаже активов, расходы по формированию оценочных резервов и обязательств, расходы на уплату процентов за пользование заемными средствами, услуги банка, материальная помощь, выплаченная сотрудникам предприятия, благотворительная помощь сторонним организациям, штрафы, пени по условиям хозяйственных договоров.

Наименование показателя	За 2016 г.	За 2015 г.
1	2	3
Прочие доходы – всего	378 926,00	411 924,00
в том числе:		
Доходы, связанные с продажей и выбытием активов	897,37	15 036,06
Восстановление оценочных обязательств и резервов	227 022,89	319 180,35
Штрафы, пени по хоз. договорам	944,1	14 923,34
Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности	11 425,79	930,06
Премии и бонусы	111 467,0	43 274,21
Излишки, выявленные при инвентаризации	10 113,00	11 957,02
Прочие доходы, не поименованные выше	17055,85	6 622,96
Прочие расходы – всего	349273,00	429 157,00
в том числе:		
Расходы, связанные с продажей и иным выбытием активов	215,29	306,98
Услуги банка	36 102,96	26 357,56
Расходы, связанные с формированием оценочных обязательств и резервов	255 763,59	333 998,85
Материальная помощь	3 887,43	4 916,38
Налог на имущество	2 017,85	2 012,74
Штрафы, пени по хозяйственным договорам	1 848,66	893,26
Дебиторская задолженность с истекшим сроком давности	3 660,82	1 317,73
Собственные нужды	13 658,93	8 653,86
Прочие расходы, не поименованные выше	32 117,47	50 699,74

## 2.16 ПОСТОЯННЫЕ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ

Путем сопоставления доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете, в бухгалтерском учете рассчитываются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Постоянные и временные разницы, умноженные на действующую в РФ ставку налога на прибыль (20%), приводят к образованию постоянных и отложенных налоговых обязательств и активов.

В бухгалтерском балансе Предприятием суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.



Наименование разницы	Сумма разницы	Наименование налогового обязательства (актива)	Сумма налогового обязательства (актива)
<b>За 2015_ г.</b>			
<b>По текущему налогу на прибыль</b>			
Постоянная положительная разница	135 116	Постоянное налоговое обязательство	27 023
Постоянная отрицательная разница	20 429	Постоянный налоговый актив	-4 086
Временная положительная разница	2 444	Отложенный налоговый актив	489
Временная отрицательная разница	3 059	Отложенное налоговое обязательство	(612)
<b>По корректировке налога на прибыль за прошлые периоды</b>			
Постоянная положительная разница		Постоянное налоговое обязательство	
Постоянная отрицательная разница		Постоянный налоговый актив	
Временная положительная разница	2 734	Отложенный налоговый актив	(547)
Временная отрицательная разница	5 459	Отложенное налоговое обязательство	1 092
<b>За 2016 г.</b>			
<b>По текущему налогу на прибыль</b>			
Постоянная положительная разница	101 487	Постоянное налоговое обязательство	20 297
Постоянная отрицательная разница	71 542	Постоянный налоговый актив	(14 308)
Временная положительная разница	200	Отложенный налоговый актив	40
Временная отрицательная разница	101	Отложенное налоговое обязательство	(20)
<b>По корректировке налога на прибыль за прошлые периоды</b>			
Постоянная положительная разница		Постоянное налоговое обязательство	
Постоянная отрицательная разница		Постоянный налоговый актив	
Временная положительная разница	4	Отложенный налоговый актив	1
Временная отрицательная разница	4	Отложенное налоговое обязательство	(1)

Величина условного расхода по налогу на прибыль для целей определения текущего налога на прибыль увеличивается на суммы постоянного налогового обязательства и отложенного налогового актива и уменьшается на суммы постоянного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Наименование показателя	За 2016г.	За 2015г.
1	2	3
Текущий налог на прибыль		
Условный расход	40 448	24 401
Сальдированная сумма постоянного налогового	5 989	23 482

обязательства (актива)		
Отложенный налоговый актив, начисленный за отчетный период	40	489
Отложенное налоговое обязательство, начисленное за отчетный период	(20)	(612)
Текущий налог на прибыль	(46 457)	(47 760)

### 2.17 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВЕНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ

Согласно принятой на предприятии учетной политики на 2016 год ошибка является существенной и учет подлежит ретроспективному пересчету если искажение любого показателя бухгалтерской отчетности составляет более чем 10 % .

### 3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ

В отчете о движении денежных средств раскрывается информация о денежных потоках предприятия, а так же об остатках денежных средств и денежных эквивалентов (денежные потоки).

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- депозитные вклады на срок 90 дней и менее;
- депозиты со сроком погашения более 3 месяцев по состоянию на дату приобретения с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 3 месяцев, при соблюдении следующих условий:
  - а. денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней);
  - б. досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;
  - в. отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей.

Предприятие разделяет денежные потоки организации на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций в зависимости от характера операций, с которыми они связаны:

- денежные потоки от текущих операций связаны с формированием прибыли от продаж;
- денежные потоки от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций;
- денежные потоки от операций, связанных с привлечением финансирования, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств Предприятия, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций;

• если денежные потоки не могут быть однозначно классифицированы, они отражаются в отчете о движении денежных средств как денежные потоки от текущих операций.

Предприятие представляет свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- денежные потоки, связанные с перечислением денежных средств в депозиты и возвратом денежных средств из депозитов, за исключением депозитов, отнесенных к категории денежных эквивалентов;
- расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций;
- поступления денежных средств от покупателей и возвраты денежных средств покупателям;
- платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги и возвраты от поставщиков (подрядчиков)
- денежные средства, выданные в подотчет и возвращенные суммы показываются свернуто, т.е фактически отражается только израсходованная в отчетном периоде подотчетным лицом сумма

Налог на добавленную стоимость, полученный от покупателей, уплаченный поставщикам и перечисленный в бюджет, отражается в отчете свернуто (п.16 ПБУ 23/2011)

#### **4.ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ В ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДШЕСТВУЮЩИХ ОТЧЕТНЫМ ПЕРИОДАМ**

Для сопоставимости данных величина расходов будущих периодов по состоянию на 31.12.2015 и 31.12.2014 года из строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса была перенесена в строку 1260 «Прочие оборотные активы»

Наименование показателя	Код	Данные в бухгалтерском балансе за 2014 года, в отчетности за 2016 год, тыс. руб.	Данные в бухгалтерском балансе за 2015 года, в отчетности за 2016 год
Запасы	1210	1402971,00	1453644,00
Прочие внеоборотные активы	1260	17329,00	8972,00
Сумма корректировки		10258,00	2237,00

Для сопоставимости данных в отчете о движении денежных средств 2016 года, изменены суммы по показателям 2015 года. Из строки 4129 перенесены в строку 4122 суммы по следующим показателям:

- взносы на пенсионное страхование 211 417 тыс. рублей;
- налог на доходы физических лиц 93 948 тыс. рублей.

Наименование показателя	Код	Данные в отчете о движении денежных средств за 2015 года, в отчетности за 2015 год, тыс. руб	Данные в отчете о движении денежных средств за 2016 года, в отчетности за 2016 год, тыс. руб	Корректировка, тыс. руб
Платежи, в связи с оплатой труда работников	4122	(708 164)	(1 013 529)	305 365
Прочие платежи	4129	(376 266)	(70 901)	(305 365)

### 5 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На основании Закона Красноярского края от 26.01.2016 г № 3-384 «О внесении изменения в Закон края «О прогнозном плане (программе) приватизации краевого имущества на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» Предприятие включено в план приватизации в 2017 году в форме преобразования в непубличное акционерное общество.

В соответствии с Распоряжением Правительства Красноярского края от 20.05.2016 № 377-р «О реорганизации государственного предприятия Красноярского края «Губернские аптеки» путем присоединения к нему государственного предприятия Красноярского края «Оптика – 2» Предприятие было реорганизовано в форме присоединении к нему ГПКК «Оптика-2» 07.02.2017г. (ГРН 2172468156331)

### 6. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Учредителем и собственником имущества Предприятия является Красноярский край. Агентство по управлению государственным имуществом Красноярского края является Уполномоченным органом.

Согласно Закона Красноярского края от 27.11.2012 г №3-754 «О размере отчислений от прибыли государственных предприятий Красноярского края в краевой бюджет» предприятием по результатам работы за 2015 год была перечислена часть прибыли в размере 3 733,0 тыс. руб.

Размер вознаграждения, выплаченный предприятием управленческому персоналу в 2016 году составил 13 814,25 тыс. руб., в т.ч сумма страховых взносов составила 2 505,64 тыс. руб. Вся сумма выплаченного вознаграждения являлась краткосрочной.

К основному управленческому персоналу относятся:

- Генеральный директор
  - Главный бухгалтер
  - Заместитель генерального директора по правовым вопросам
  - Заместитель генерального директора по розничной деятельности
  - Заместитель генерального директора по оптовой деятельности
  - Заместитель генерального директора по льготному лекарственному обеспечению
  - Заместитель генерального директора по управлению инфраструктурой
  - Заместитель генерального директора по кадровым вопросам
- Иных связанных сторон Предприятие не имеет

### 7. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Предприятие в течении 2016г. государственной помощи не получало

### 8.ИНФОРМАЦИЯ О ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ



По состоянию на 31 декабря 2016 года на забалансовых счетах предприятия числится следующее имущество:

№ пп	Вид актива	Способ оценки в учете	Сумма, тыс руб
1	Арендованные основные средства	Основные средства учитываются в оценке, указанной в договоре аренды. Аналитический учет ведется по подразделениям, арендодателям, объектам основных средств	129,0
2	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	ТМЦ учитываются по ценам, указанным в приемосдаточных документах. Учет ведется в разрезе подразделений, контрагентов, договоров и мест хранения (складов)	909 839,0
3	Бланки строгой отчетности	Бланки учитываются по номинальной стоимости. Учет ведется в разрезе подразделений, складов. В данный момент там учитываются подарочные сертификаты	491,00
4	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	Учет ведется в разрезе каждого должника и суммы убытка	31 313,68
5	Обеспечения обязательств и платежей выданные	Учет ведется по каждому контрагенту и договору	249277,11
6	Аренда муниципального имущества	Учет ведется в разрезе подразделений, контрагентов и договоров по учетной цене, определенной условиями договора	666,35
7	Аренда земли	Учет ведется в разрезе подразделений, контрагентов и договоров по учетной цене, определенной условиями договора	458,46
8	Материальные ценности в эксплуатации	Учитываются в разрезе подразделений, номенклатуры по цене приобретения	150 520,01

### 9. Принцип непрерывности деятельности

Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного прекращения своей деятельности

Генеральный директор



А.М. Попова

Главный бухгалтер



Е.И. Прокощенко

29 марта 2017г.