

ВнешЭконом

аудиторская
фирма

АУДИТ

Свидетельство о государственной регистрации № 18807 серии
ЧЛ от 21.05.2001.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный
реестр юридических лиц о юридическом лице, серия 74
№ 002061992, регистрационный номер 1027402910622

ИНН 7451099482, КПП 745301001

Адрес: 454091, город Челябинск, улица Красная, дом 63.

Телефоны: (351) 729-85-29 (многоканальный).

E-mail: info@ural-audit.ru

Банковские реквизиты:

/с № 40702810085080000304 в филиале ОАО «УралСиб»,
г.Челябинск, БИК 047501976, к/с № 30101810300000000976.

Р/с № 40702810807110010036 в ОАО «Челиндбанк», г.Челябинск,
БИК 047501711, к/с 30101810400000000711.

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности
№ Е006178 на основании приказа Министерства финансов
Российской Федерации от 20.07.04 № 201 сроком на пять лет;

Лицензия на осуществление работ с использованием сведений,
составляющих государственную тайну № Б 361396 выдана
Управлением ФСБ России по Челябинской области,
регистрационный номер 1179 от 23.01.08 сроком действия до
01 февраля 2011 года.

Профессиональная ответственность застрахована в ОАО
«Альфа-Страхование», Южно-Уральский филиал. Страховой
полис № 81005/056/0002/07 от 22.06.07.

Член Аудиторской палаты России.

Член Московской аудиторской палаты.

Член ассоциации Южно-Уральской аудиторской палаты.

Член межрегионального центра экспертных и аудиторских
организаций ЖКХ.

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
АУДИТОРСКОЙ ФИРМЫ ООО
«ВНЕШЭКОНОМАУДИТ»
ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА
БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«МЕДИЦИНСКИЙ ЦЕНТР «ГИППОКРАТ»**

*... says by Mr. Lard: As you may
... will put a sheep on Washington will put a sheep
Board your vessel in aid of you Board your vessel in aid of you
Stores - My best wishes for a sea Stores - My best wishes for a
pleasant voyage & happy meeting pleasant voyage & happy meeting
with Mr. Rumney & your friends with Mr. Rumney & your friends*

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Адресат: Директор Открытого акционерного общества «Медицинский центр «Гиппократ» Плужнова Лариса Константиновна.

Аудитор: Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма «ВнешЭкономАудит».

Место нахождения: 454091, г. Челябинск, ул. Красная, дом 63.

Свидетельство о государственной регистрации № 18807 серии ЧЛ.

Лицензии:

на осуществление аудиторской деятельности № E006178 на основании приказа Министерства финансов Российской Федерации от 20.07.04 № 201 сроком на пять лет;

на осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну № Б 361396, выдана Управлением ФСБ России по Челябинской области, регистрационный номер 1179 от 23 января 2008 года сроком действия до 01 февраля 2011 года.

Аккредитация:

на право проведения полной финансовой экспертизы экономического обоснования цен и тарифов на жилищно-коммунальные услуги (аттестат № 0134/2006 от 28.06.06, выдан Федеральным агентством по строительству и жилищно-коммунальному хозяйству).

Профессиональная ответственность аудиторов застрахована страховой компанией «Альфа-Страхование». Полис № 81005/056/0002/07 от 22.06.07.

Аудиторская фирма является членом следующих профессиональных объединений:

- Аудиторской Палаты России в соответствии с решением Правления Палаты от 21.06.02, № реестра 294;
- Московской аудиторской палаты в соответствии с решением Правления Палаты от 25.08.04, протокол № 76;
- ассоциации Южно-Уральской аудиторской палаты в соответствии с решением Общего собрания от 20.05.05, протокол № 09;
- межрегионального центра экспертных и аудиторских организаций ЖКХ на основании решения Координационного совета от 31.05.05 (Диплом ЧНП № 097/2005).

Аудируемое лицо:

Аудит проведен в отношении бухгалтерской отчетности за 2007 год Открытого акционерного общества «Медицинский центр «Гиппократ» (в дальнейшем – Организация).

Полное наименование Организации: Открытое акционерное общество «Медицинский центр «Гиппократ».

Сокращенное наименование: ОАО «МЦ «Гиппократ».

Юридический адрес: 454084, г. Челябинск, ул. Свердловский проспект, 41-Б.

Адрес исполнительного органа: 454084, г. Челябинск, ул. Свердловский проспект, 41-Б.

ОАО «МЦ «Гиппократ» создано путем преобразования муниципального унитарного предприятия «Научно-медицинское предприятие «Гиппократ», зарегистрированного Постановления Главы г. Челябинска № 1-п от 05.01.98 и является его правопреемником.

МУП «НМП «Гиппократ» с 21.06.07 в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о прекращении деятельности путем реорганизации в форме преобразования (свидетельство серии 74 № 004547722, выданное Инспекцией ФНС по Калининскому району г.Челябинска).

Открытое акционерное общество «МЦ «Гиппократ» с 21.06.07 внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией ФНС России по Калининскому району г.Челябинска. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серии 74 № 004547721, основной государственный регистрационный номер 1077447012290.

Свидетельство о постановке на налоговый учет с 21.06.07 в ИФНС по Калининскому району г.Челябинска. (Регистрационное свидетельство серии 74 № 004543149).

Нами, ООО Аудиторская фирма «ВнешЭкономАудит», проведен аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности Открытого акционерного общества «Медицинский центр «Гиппократ» за период с 1 января 2007 года по 31 декабря 2007 включительно.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность Открытого акционерного общества «Медицинский центр «Гиппократ» состоит из:

- Формы № 1 «Бухгалтерский баланс»;
- Формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках»;
- Формы № 3 «Отчет об изменениях капитала»;
- Формы № 4 «Отчет о движении денежных средств»;
- Формы № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»;
- Пояснительной записки.

Ответственность за подготовку и предоставление вышеуказанной финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган Открытого акционерного общества «Медицинский центр «Гиппократ».

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основании проведенного аудита.

Мы провели аудиторскую проверку в соответствии с:

- Федеральным Законом Российской Федерации от 07.08.01 № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными постановлением Правительства РФ от 23.09.02 № 696;
- внутренними правилами (стандартами) Аудиторской палаты России;
- внутренними правилами (стандартами) Московской аудиторской палаты;
- внутренними правилами (стандартами) Южно-Уральской аудиторской палаты;
- правилами (стандартами) аудиторской деятельности аудитора;
- нормативными актами органа, осуществляющего регулирование деятельности аудируемого лица.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Аудиторская проверка проводилась на выборочной основе и включала в себя:

- изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели и раскрытие в финансовой (бухгалтерской) отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица;
- оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности;

- рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- оценку представления финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

По нашему мнению финансовая (бухгалтерская) отчетность Открытого акционерного общества «Медицинский центр «Гиппократ» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2007 года и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января 2007 года по 31 декабря 2007 года включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

06 марта 2008 года.

Директор по аудиту



Филимонова Е.В.,

квалификационный аттестат № K021369 от 23.12.04 неограниченного срока в соответствии с приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 23.12.04 № 359;

Аудитор

Ковалевская С.И.,

квалификационный аттестат № K012087 от 05.02.04 неограниченного срока в соответствии с приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 05.02.04 № 26.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 Декабря 2007 г.

		К О Д Ы	
Форма №1 по ОКУД		0710001	
Дата (год, месяц, число)		2007 12 31	
Организация <u>ОАО"МЦ"Гиппократ"</u>		по ОКПО 21509564	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 7447115131/744701001	
Вид деятельности <u>Медицинская деятельность</u>		по ОКВЭД 85.12	
Организационно-правовая форма _____ форма собственности _____		по ОКОПФ / ОКФС 47 14	
Единица измерения _____ тыс руб _____		по ОКЕИ 384	
Местонахождение (адрес) 454084 г.Челябинск Свердловский пр-т , 41-б			

Дата утверждения _____
Дата отправки / принятия _____

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. Внеоборотные активы			
Основные средства	120	2638	2577
Итого по разделу I	190	2638	2577
II. Оборотные активы			
Запасы	210	315	342
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	242	175
расходы будущих периодов	216	73	167
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	-	1403
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	1532	815
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	91	49
Денежные средства	260	24	40
Итого по разделу II	290	1871	2600
БАЛАНС	300	4509	5177

ПАССИВ	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. Капитал и резервы			
Уставный капитал	410	296	2974
Резервный капитал	430	273	98
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	273	98
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	2370	47
Итого по разделу III	490	2939	3119
IV. Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	515	35	13
Итого по разделу IV	590	35	13
V. Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	620	1518	2045
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	69	136
задолженность перед персоналом организации	622	662	753
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	183	216
задолженность по налогам и сборам	624	142	242
прочие кредиторы	625	462	698
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630	17	-
Итого по разделу V	690	1535	2045
БАЛАНС	700	4509	5177

СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ			
Арендованные основные средства	910	107	107
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	34	34

<p>Руководитель _____</p> <p style="text-align: center;">(подпись)</p>	<p style="text-align: center;">Плужнова Лариса Константиновна</p> <p style="text-align: center;">(расшифровка подписи)</p>	<p>Главный бухгалтер _____</p> <p style="text-align: center;">(подпись)</p>	<p style="text-align: center;">Дикопольцева Нина Иосифовна</p> <p style="text-align: center;">(расшифровка подписи)</p>
------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

20 Февраля 2008 г.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за период с 1 Января по 31 Декабря 2007 г.

Форма №2 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация ОАО"МЦ"Гиппократ" по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид деятельности Медицинская деятельность по ОКВЭД

Организационно-правовая форма _____ форма собственности

_____ по ОКОПФ / ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

КОДЫ		
0710002		
2007	12	31
21509564		
7447115131/744701001		
85.12		
47		14
384		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	32298	24103
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(14301)	(10718)
Валовая прибыль	029	17997	13385
Коммерческие расходы	030	(36)	-
Управленческие расходы	040	(12246)	(9425)
Прибыль (убыток) от продаж	050	5715	3960
Прочие доходы и расходы			
Прочие доходы	090	31	19
Прочие расходы	100	(2446)	(1044)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	3300	2935
Отложенные налоговые активы	141	25	16
Отложенные налоговые обязательства	142	(3)	(4)
Текущий налог на прибыль	150	(1359)	(930)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	1963	2017
СПРАВОЧНО:			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	545	214

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	-	3	-	7
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	11	-	6	9

Руководитель

(подпись)**Плужнова Лариса
Константиновна**

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)**Дикопольцева Нина
Иосифовна**

(расшифровка подписи)

20 Января 2008 г.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за период с 1 Января по 31 Декабря 2007 г.

Форма N3 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация ОАО"МЦ"Гиппократ" _____ по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид деятельности Медицинская деятельность _____ по ОКВЭД
Организационно-правовая форма _____ форма собственности

по
ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения _____ тыс руб

по ОКЕИ

К О Д Ы		
0710003		
2007	12	31
21509564		
7447115131/744701001		
85.12		
47		14
384		

I. Изменения капитала

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	010	296	-	171	1806	2273
Остаток на 1 января предыдущего года	030	296	-	171	1806	2273
Чистая прибыль	032	X	X	X	2017	2017
Дивиденды	033	X	X	X	(689)	(689)
Отчисления в резервный фонд	040	X	X	101	(101)	-
Остаток на 31 декабря предыдущего года	070	296	-	273	2370	2939
Остаток на 1 января отчетного года	100	296	-	273	2370	2939
Чистая прибыль	102	X	X	X	1963	1963
Дивиденды	103	X	X	X	(1510)	(1510)
Отчисления в резервный фонд	110	X	X	(175)	(98)	(273)

1	2	3	4	5	6	7
Увеличение величины капитала за счет:						
реорганизации юридического лица	123	2678	X	X	(2678)	-
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	2974	-	98	47	3119

II. Резервы

Показатель		Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:					
Всего					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	161	171	101	-	272
данные отчетного года	162	273	98	(273)	98

Руководитель _____

(подпись)

**Плужнова Лариса
Константиновна**

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____

(подпись)

**Дикопольцева Нина
Иосифовна**

(расшифровка подписи)

20 Февраля 2008 г.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за период с 1 Января по 31 Декабря 2007 г.

Форма №4 по ОКУД
Дата (год, месяц, число) _____ по ОКПО
Организация ОАО"МЦ"Гиппократ"
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид деятельности Медицинская деятельность по ОКВЭД
Организационно - правовая форма _____ форма собственности по ОКОПФ /ОКФС
Единица измерения _____ тыс. руб. по ОКЕИ

К О Д Ы		
0710004		
2007	12	31
21509564		
7447115131/744701001		
85.12		
47		14
384		

Показатель наименование	код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Остаток денежных средств на начало отчетного года	010	24	7
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	020	32562	24206
Прочие доходы	110	18	15
Денежные средства, направленные:	120	(31805)	(23345)
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(9801)	(7717)
на оплату труда	160	(13164)	(9828)
на расчеты по налогам и сборам	180	(7320)	(4711)
на выплату займа	181	(1440)	-
на прочие расходы	190	(80)	(1089)
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200	775	876
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	(759)	(859)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	(759)	(859)

1	2	3	4
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	430	-	-
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	440	16	17
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	450	40	24
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	460	-	-

Руководитель _____
 (подпись) **Плужнова Лариса Константиновна**
 (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
 (подпись) **Дикопольцева Нина Иосифовна**
 (расшифровка подписи)

20 Февраля 2008 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
за период с 1 Января по 31 Декабря 2007 г.

Форма №5 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)

Организация ОАО"МЦ"Гиппократ" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН 7447115131/744701001
Вид деятельности Медицинская деятельность по ОКВЭД
Организационно-правовая форма _____ форма собственности _____ по
_____ ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения тыс. руб. по ОКЕИ _____

К О Д Ы		
0710005		
2007	12	31
21509564		
7447115131/744701001		
85.12		
47	14	
384		

Нематериальные активы

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Организационные расходы	020	-	2	(2)	-

Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Здания	070	496	-	-	496
Сооружения и передаточные устройства	075	-	50	-	50
Машины и оборудование	080	3591	662	-	4252
Транспортные средства	085	345	-	-	345
Производственный и хозяйственный инвентарь	090	636	47	-	683
Итого	130	5068	759	-	5827

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего	140	2430	3250
в том числе:			
зданий и сооружений	141	18	21
машин, оборудования, транспортных средств	142	1980	2695
других	143	432	534
Получено объектов основных средств в аренду - всего	160	7	7
в том числе:			
Грязеудерживающее напольное ковровое покрытие	161	2	2
Грязеудерживающее напольное ковровое покрытие	162	5	5

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	610	1532	815
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	611	91	49
авансы выданные	612	-	332
прочая	613	1441	434
долгосрочная - всего	620	-	1403
в том числе:			
прочая	623	-	1403
Итого	630	1532	2218
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	640	1518	2045
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	641	69	136
авансы полученные	642	459	693
расчеты по налогам и сборам	643	142	458
прочая	646	848	758
Итого	660	1518	2045

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Материальные затраты	710	1885	3209
Затраты на оплату труда	720	13861	10332
Отчисления на социальные нужды	730	3394	2586
Амортизация	740	817	747
Прочие затраты	750	6627	3269
Итого по элементам затрат	760	26583	20143
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
расходов будущих периодов	766	94	(22)

Руководитель _____ **Плужнова Лариса Константиновна** _____ Главный бухгалтер _____ **Дикопольцева Нина Иосифовна** _____
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

21 Февраля 2008 г.

ОАО «МЦ Гиппократ»

**Пояснения
К бухгалтерскому балансу
И отчету о прибылях и убытках
За 2007 год.**

(Пояснительная записка)

**г. Челябинск.
2007г.**

I. Представительство юридического лица

Полное наименование:

Открытое акционерное общество «Медицинский центр «Гиппократ».

Дата регистрации – «21» июня 2007 г. – свидетельство о государственной регистрации юридического лица.

ОГРН 1077447012290

Юридический адрес: 454084, Россия, г. Челябинск, Свердловский пр., д.41Б

Фактический адрес: 454084, Россия, г. Челябинск, Свердловский пр., д.41Б

Учредителем предприятия является: Комитет по Управлению имуществом и земельным отношениям города Челябинска, с 51% участием в Уставном капитале предприятия.

Уставной капитал – 2 974 000 рублей. (Две тысячи девятьсот семьдесят четыре тысячи).

по ОКВЭД - медицинская деятельность;

- Предварительный и периодический медицинский осмотр;
- Предрейсовый медицинский осмотр;
- Экспертиза на право владения оружием и экспертиза профпригодности;
- Аллергология и иммунология;
- Другие виды деятельности, предусмотренные в приложении №1 к лицензии № 74-01-000664.

Директор, назначен должность решением № 1216 от 25.05.2007г. Комитета по управлению имуществом и земельным отношениям города Челябинска.

Численность 76 человек.

Обособленное подразделение зарегистрировано ИФНС по Калининскому району уведомлением №805779 от 22.08.2007г.

Регион сбыта услуг г. Челябинск и Челябинская область.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Учетная политика организации в основе своей формируется исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Для того чтобы более полно учесть и представить отдельные показатели, разрабатываются специфические способы и методы учета, которые закреплены в учетной политике.

Учетная политика организации на 2007 год, по сравнению с 2006 годом существенно не изменяется, следуя принципам преемственности и последовательности.

Амортизация по основным средствам, приобретенным после 01 января 2002 года, начисляется согласно норм, установленных Постановлением Правительства РФ №1 от «01» января 2002 года.

- Начисление амортизации по основным средствам производится линейным методом.
- Основные средства стоимостью до 10 тысяч рублей, включаются в состав мпз и списываются по мере отпуска в производства и учитываются за балансом.
- Материально производственные запасы (материалы для производства и управленческих нужд) отражаются в учете по средней цене
- Транспортно – заготовительные расходы (ТЗР), связанные с приобретением товаров, не включаются в первоначальную стоимость товаров, учитываются автономно на счете 23 и списываются на 20 счет в конце месяца.

Резервы предстоящих расходов и платежей не формируются.

3. Налоговая политика

Налоговая политика организации формируется исходя из правил и требований Налогового Кодекса РФ.

Приняты следующие варианты начисления налогов к уплате в бюджет:

- По налогу на прибыль – метод начисления.

Предприятие уплачивает следующие налоги:

- Налог на доходы физических лиц.
- НДС по прочей реализации.
- Транспортный налог.

- Налог на имущество.
- Налог на экологию.

Имеется льгота по НДС по основному виду деятельности на основании ст. 149.п.2.НК РФ.

Предприятие является налоговым агентом:

- по налогу на доходы с физических лиц.

Налоговый учет ведется на основе бухгалтерского учета:

Показатели по доходам в налоговом и бухгалтерском учете не имеют расхождений, отражаются в Форме налогового учета №1 «Итоговый налоговый регистр по доходам», по кредиту счетов 90.0 и 91.1.

Корректировка расходов, сформированных по правилам бухгалтерского учета, проводится в специальном расчете. По окончании налогового периода составляются Форма налогового учета №3 «Классификатор расходов для целей налогообложения» и Форма налогового учета №2 «Сравнение данных бухгалтерского и налогового учета».

4. Пояснения к отдельным статьям баланса (Ф.№1)

Нематериальные активы в учете отсутствуют.

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2007 года увеличились и составили по первоначальной стоимости 5 826 703 руб., за минусом начисленной амортизации строка 120 Ф.№1 – 2 638 271,81 руб.

- Движение основных средств за 2007 год.

Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец периода	амортизация	
						На начало	На конец
наименование	код						
1	2	3	4	5	6	7	8
Здания	1	495 956,40		(-)	495 956,40	17 525,32	20997,64
Машины и оборудование	2	3590697,09	661 649,00	(-)	4252346,09	1783858,36	2441730,4
Транспортные средства	3	344 977,00		(-)	344 977,00	235 621,08	293466,60
Производственный и хозяйственный инвентарь	4	636486,46	96 937,22	(-)	733423,68	392840,38	493869,90
Итого	5	5068116,95	758 586,22	(-)	5826703,17	2429845,14	3250064,54

Стр. 145 Ф.№1 «Отложенные налоговые активы» счет 09 следовало бы отразить сальдо

на начало года 2007 года - 24 391,88 руб.

на конец года 2007 года - 50243,66 руб.

Стр.515 Ф.№1 показано свернутое сальдо

на начало года -35 226,04руб.

на конец года - 12 812,78 руб.

как разница по счету 09 «отложенные налоговые активы» и счету 77 «отложенные налоговые обязательства», по которому сальдо

на начало года 2007 года –59 617,92 руб.

на конец года 2007 года – 63 056,44 руб.

согласно п.19 ПБУ18. на этих счетах отражена разница в начислении амортизации в бухгалтерском и налоговом учете.

Оборотные активы.

Стр. 210.Ф. №1 «Запасы» в течение года увеличились, и составляют 342 215,49 руб. Увеличение произошло по стр. 216 «расходы будущих периодов» на 94 296,19 руб.

По стр. 211 произошло существенное снижение запасов сырья и материалов – на 66 418,06руб., что свидетельствует об увеличении денежных средств в обороте.

По структуре дебиторской задолженности, изменения следующего характера:

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного года
наименование	код		
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:		1 532 327	2 217 815
В том числе:			
Расчеты с покупателями и заказчиками		90 560	48705
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондом		5 112	307 406
Расчеты с дебиторами и кредиторами			1 946
Расчеты по представленным займам		1 352 357	1 438 310
Расчеты с поставщиками		74 133	331 619
Расчеты с персоналом			89 829

Итого		1 532 326	2 217 815
Кредиторская задолженность:			
Краткосрочная – всего		1 517 708	2 045 567
В том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		68 930	136 122
Авансы полученные		459 299	693 433
Расчеты по налогам и сборам		324 992	458 016
Расчеты по оплате труда		661 767	752 896
Расчеты с дебиторами и кредиторами		2 720	5 100
Прочая			
Итого		1 517 708	2 045 567

Дебиторская задолженность увеличилась за счет переплаты по налогу на прибыль в сумме 77 405,99 руб., по расчетам с поставщиками в сумме 257 486,93 руб.

Кредиторская задолженность увеличилась за счет полученных авансов от покупателей на 227697,77 руб., за счет увеличения начисленной за декабрь и не выплаченной заработной платы на 91 129 руб. и за счёт увеличения задолженности поставщикам на 67192 руб.

– Стр. 260 Ф.№1 Денежные средства в кассе составили 40379,20 руб.

На других денежных счетах средств нет.

Расшифровать движение денежных средств за 2007 год позволяет Форма № 4, из которой следует:

- Всего в 2007 году поступило денежных средств 32 580 тыс. руб. в том числе средства, полученные от заказчиков 32 562 тыс. руб.
- Всего в 2007 году израсходовано денежных средств 31 805 тыс. руб.

Основная доля 41,39 % или 13 164 тыс. руб. направлено на выплату заработной платы, что соответствует нормативу, заложенному в производственной программе на 2007 год.

30.82 % или 9 801 тыс. руб. поставщикам в оплату за поставленное сырье и материалы, в том числе:

- на 759 тыс. руб. приобретено основных средств;

23,02 % или 7320 тыс.руб. направлено на оплату начисленных налогов и сборов;

Капитал за 2007год изменился и составляет 3119,0 тыс. руб., состоит:

Стр. 410 Ф.№1 Уставной капитал – 2 974,0 тыс.руб. согласно учредительных документов.

Стр.430 Ф.№1 Резервный капитал - 98,0тыс. руб. в 2007 году отчислено в размере 98,0 тыс. руб., или 5% от чистой прибыли (1 963 тыс.руб.), согласно п. 6.5 устава.

Стр. 470 Ф.№1 Нераспределенной прибыли сумме 47 тыс. руб.

Всего за 2007 год прибыль составила 3 300 тыс. руб.

- Налог на прибыль по данным налогового учета – 1 359,3 тыс. руб.

Итого прибыль за 2007 г. после уплаты налога, подлежащая присоединению к прибыли прошлых лет составила - 1963 тыс. руб.

По оценки стоимости чистых активов на начало года (стр. 470+стр. 515) в сумме 2974 тыс. руб. сформирован уставной капитал акционерного общества.

Стр. 690 Ф.№1 Краткосрочные обязательства увеличились за 2007 год на 414 тыс. руб. за счет увеличения начисленной и не выплаченной заработной платы, и начислений на заработную плату на 124 тыс. руб. (стр.622,623) За счет увеличения авансовых платежей покупателей на 228 тыс. руб.

(стр. 625), задолженность поставщикам увеличилась на 67 тыс.руб. (стр.621)

Стр.623 Ф.№1 Задолженность перед внебюджетными фондами по состоянию на 31.12.2007 г. составляет 216 тыс. руб.

Стр.624 Ф.№1 Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам, составляет 152 тыс. руб., и состоит из задолженности по:

- налогу на доходы физических лиц в сумме 127 тыс. руб.;
- налог на имущество в сумме 13,2 тыс.руб.
- НДС в сумме 3,7 тыс. руб.
- Транспортный налог 709 руб.
- По налогу на прибыль переплата по авансовым платежам составляет 77,4 тыс. руб., которая погашена, согласно установленным срокам, в январе 2008г.

Информация по налогам за 2007 год.

Тыс. руб.

	Начислено	Оплачено	Задолженность на 31.12.2007 г.

Налог на прибыль	1 359,2	1436,6	-77,4
НДС	36,2	32,5	3,7
Налог на имущество	54,1	40,9	13,2
Транспортный налог	2,8	2,1	0,7
Налог на экологию	688	-	-

Стр. 625 Ф.№1 - 692 тыс. руб. Прочие кредиторы отражены:

- авансовые платежи, поступившие от заказчиков по договорам на 2008 год в сумме 687 тыс. руб.;

-кредиторская задолженность по расчетам с разными дебиторами и кредиторами в сумме 5 тыс.руб.

5. Пояснения к Отчету о прибылях и убытках За 2007 год (Ф. №2)

Выручка от продажи услуг составила 32 298 тыс. руб.,

Себестоимость услуг составила 26 583 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Тыс. руб.

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Материальные затраты		1885	3209
Затраты на оплату труда		13861	10332
Отчисления на социальные нужды		3394	2586
Амортизация		817	747
Прочие затраты		6627	3269
Итого по элементам затрат		26583	20143
Расходы будущих периодов		167	73

Стр. 050 Ф.№2 Прибыль от продаж составляла 5 715 тыс. руб., увеличилась по сравнению с 2006 годом на 1 755,0 тыс. руб. или на 44,3 %...

По строке 090 по прочим доходам указаны прочие доходы по счету 91.1 без НДС:

- арендная плата - 17,2тыс. руб., без НДС 14, 6 тыс. руб.;

-кредиторская задолженность 10.7 тыс. руб.

Стр.100 -2 446 тыс. руб. без НДС прочие расходы по счету 91.2

Стр. 150 Ф.№2 соответствует значению строки 180 листа 02 «Расчета налога на прибыль организации» декларации по налогу на прибыль и составляет 1359,2 тыс. руб.

Чистая прибыль составила 1963 тыс. руб., уменьшилась по сравнению с 2006 годом на 54 тыс. руб.

6. Анализ финансово-хозяйственной деятельности.

6.1. анализ ликвидности.

Наименование Финансовых коэффициентов	Расчетная формула	Значение показателей (тыс. руб.)		Нормативные ограничения
		На начало года	На конец года	
К1 коэффициент абсолютной ликвидности (денежное покрытие)	$\frac{A1}{\Pi1+\Pi2}$	0,02	0,02	От 0,25 до 0,7
К2 Коэффициент быстрой ликвидности (финансовое покрытие)	$\frac{A1+A2}{\Pi1+\Pi2}$	1,01	1,11	От 0,7 до 1,0
К3 Коэффициент текущей ликвидности (общее покрытие)	$\frac{A1+A2+A3}{\Pi1+\Pi2}$	1,22	1,28	От 1,0 до 2,00

Значение коэффициента абсолютной ликвидности (К.1) означает, что предприятие за счет наиболее ликвидной части оборотных средств могло на конец отчетного года удовлетворить все требования кредиторов на 20%

Коэффициента быстрой ликвидности (К.2) показывает степень зависимости предприятия от материально-производственных запасов и затрат – на сколько сможет предприятие, в случае необходимости, погасить краткосрочные требования за счет продажи запасов.

На конец года данный показатель составляет 111%.

Общий коэффициент покрытия (коэффициент текущей ликвидности) (К.3) означает, что предприятие может покрыть свои краткосрочные (текущие) обязательства **полностью** текущими активами.

6.2. Анализ показателей финансовой устойчивости.

Финансовая устойчивость – это состояние финансовых ресурсов, их распределение и использование, которое обеспечивает развитие предприятия на основе роста прибыли и капитала при сохранении платежеспособности в условиях допустимого уровня риска.

Наименование коэффициента	Алгоритм расчета (строка баланса Ф.№1)		Значение коэффициента		Нормативное значение
	числитель	знаменатель	на начало года	На конец года	
Коэффициент финансовой независимости (коэффициент автономии)	П490	П700	0,65	0,61	Более или равно 0,5
Коэффициент финансовой зависимости	П700	П490	1,53	1,63	Менее или равно 2,0
Коэффициент финансовой напряженности	П590+П690	П700	0,35	0,39	Менее или равно 0,5
Коэффициент концентрации заемного капитала	П590+П690	П490	0,53	0,63	Менее или равно 1,0
Коэф.обеспеченности оборотных активов собственными	П490+П590- А190	А290	0,18	0,22	Более 0,1

средствами					
Индекс постоянного актива	A190	П490	0,9	0,83	
Коэффициент маневренности собственного капитала	П490+П590- A190	П490	0,11	0,18	Более 0,2

Коэффициент финансовой независимости (1) означает, что на каждый рубль собственных средств приходится 0,61 копеек заемных средств на конец года. Коэффициент финансовой зависимости (2) обратный показатель.

Коэффициент концентрации заемного капитала отражает долю заёмных средств в источниках финансирования и составляет на конец отчетного года 63%.

Индекс постоянного актива (6) характеризует величину собственного капитала вложенного предприятием во внеоборотные активы, следовательно, отвлеченного из оборота. За отчетный период этот коэффициент снизился на 0,07 пункта.

Коэффициент маневренности собственных оборотных средств (7) означает способность предприятия поддерживать уровень собственного оборотного капитала, пополнять оборотные средства за счет собственных источников. На конец отчетного периода этот коэффициент составляет 0,18, при оптимальном значении 0,2. По сравнению с началом года, значение этого показателя улучшилось.

6.3. Оценка деловой активности и рентабельности предприятия.

Деловая активность характеризуется скоростью оборота хозяйственных средств, объемом реализации услуг, уровнем отдачи на вложенный капитал.

Эффективность использования оборотных средств предприятия измеряется с помощью системы относительных показателей.

Наименование коэффициента	Алгоритм расчета		Значение коэффициента	
	числитель	знаменатель	На начало года	На конец года
1.К об Коэффициент оборачиваемости (показатель отдачи)	Стр. 010 Ф. 2 (выручка)	Сальдо имущества на начало года + Сальдо имущества на конец года/2 (оборотные активы)	13,99 <u>24103</u> (1575+1871)/2	14,76 <u>32298</u> (1871+2504)/2
2. О дн. Оборачиваемость в днях.	Число дней в периоде 360 дн.	К об.	25,73	24,39
3.Коэффициент деловой активности.	Стр.010 Ф.№2. (выручка)	А 300	5,3	6,36

Коэффициент оборачиваемости рассчитывается в оборотах. Для расчета Коэффициента оборачиваемости в знаменателе использовались итоговые данные по строке 290 (оборотные активы) по средней арифметической.

Оборачиваемость в днях характеризует продолжительность одного оборота имущества. Уменьшение этого показателя свидетельствует об ускорении оборачиваемости, следовательно, о **повышении деловой активности**.

6.4. Анализ показателей характеризующих рентабельность хозяйственной деятельности.

Наименование Показателей.	Алгоритм расчета		Значение показателей	
	числитель	знаменатель	На начало года	На конец года
1.рентабельность продаж (рентабельность услуг) Расчет в % (т.е результат деления умножить на 100%)	Прибыль от реализации Ф. №2 стр.050	Выручка от реализации Ф.№2 стр. 010	16,45%	17,69%
2.рентабельность издержек Расчет в % (т.е результат деления умножить на 100%)	Прибыль от реализации Ф. №2 стр.050	Себестоимость услуг Ф. №2 стр. (020+040)	19.69%	21,5%

3.экономическая рентабельность (рентабельность предприятия) Расчет в % (т.е результат деления умножить на 100%)	Прибыль до налогообложения Ф. №2 стр.140	П. 700 Ф. №1	65,15%	73,2%
4.Рентабельность оборотных активов Расчет в % (т.е результат деления умножить на 100%)	Прибыль от реализации (чистая прибыль) Ф.№2 стр.190	А. 290 Ф.№1	108,06%	104,9%
5.Рентабельность собственного капитала Расчет в % (т.е результат деления умножить на 100%)	Прибыль от реализации (чистая прибыль) Ф.№2 стр.190	П.490 Ф. №1	68,7%	62,9%
6.фондорентабельность Расчет в % (т.е результат деления умножить на 100%)	Прибыль от реализации (чистая прибыль) Ф.№2 стр.190	А. 190Ф. №1	76,8%	74,4%

Из вышеуказанного табличного анализа видно, что, в основном, все коэффициенты рентабельности за 2007 год возросли, следовательно, интенсивно используются ресурсы предприятия, предприятие способно получать доходы и прибыль, эффективно управлять хозяйственной деятельностью.

6.5. Анализ показателей, характеризующих использование производственных фондов.

Фондоотдача:

На начало года 2007г.: 9,1 раз.

На конец года 2007г. 12,5 раз.

$$\frac{\text{Выручка (стр. 010 Ф. №2)} \quad 32298}{\text{Ост. стоимость основных средств (стр.120 Ф.№1)} \quad 2577} = \underline{\hspace{2cm}} \quad 12,5\text{раз.}$$

Предприятие эффективно использует имеющие основные средства, за год этот показатель увеличился на 3,4 раз.

Директор:

Л.К.Плужнова.

Главный бухгалтер:

Н.И.Дикопольцева.