

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
отчетный период 2018 г.

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Бухгалтерский баланс".

Наименование организации: **ГКП на ПХВ "Городская поликлиника № 25"**

Управления здравоохранения города Алматы

по состоянию на "31" декабря 2018 года

тыс.тенге

АКТИВЫ	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	10	48 345,48	37 365,00
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	11		
Производные финансовые инструменты	12		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	13		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	14		
Прочие краткосрочные финансовые активы	15		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16	11 394,94	214,00
Текущий подоходный налог	17		
Запасы	18	17 047,87	18 457,00
Прочие краткосрочные активы	19	3 147,10	5 594,00
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	79 935,39	61 630,00
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110		
Производные финансовые инструменты	111		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113		
Прочие долгосрочные финансовые активы	114		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116		
Инвестиционное имущество	117		
Основные средства	118	760 825,53	731 301,00
Биологические активы	119		
Разведочные и оценочные активы	120		
Нематериальные активы	121	114,93	138,00
Отложенные налоговые активы	122		
Прочие долгосрочные активы	123		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	760 940,46	731 439,00
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		840 875,85	793 069,00



ПАССИВЫ	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210		
Производные финансовые инструменты	211		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	1 350,79	1 924,00
Краткосрочные резервы	214		
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215		
Вознаграждения работникам	216	9,03	169,00
Прочие краткосрочные обязательства	217	622,63	3 948,00
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	1 982,45	6 041,00
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи			
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310		
Производные финансовые инструменты	311		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313		
Долгосрочные резервы	314		
Отложенные налоговые обязательства	315		
Прочие долгосрочные обязательства	316	37 338,61	16 552,00
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	37 338,61	16 552,00
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	786 280,00	786 280,00
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Резервы	413	28 599,42	0,00
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	-13 324,63	-15 804,00
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	801 554,79	770 476,00
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	801 554,79	770 476,00
Баланс (строка 300 + строка 301+ строка 400 + строка 500)		840 875,85	793 069,00



Главный врач

И.О. Главного бухгалтера

Мазбаева А.М.
Ауелбекова Н.Р.

Мазбаева А.М.

Ауелбекова Н.Р.



Отчет о прибылях и убытках
отчетный период 2018г.

Индекс: № 2 - ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о прибылях и убытках"

Наименование организации: **ГКП на ПХВ "Городская поликлиника № 25" УЗ г. Алматы**

за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	10	468 312,84	402 755,00
Себестоимость реализованных товаров и услуг	11	414 802,23	373 345,00
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	12	53 510,61	29 410,00
Расходы по реализации	13		
Административные расходы	14	27 366,31	28 772,00
Прочие расходы	15	30 191,56	1 936,00
Прочие доходы	16	6 600,87	2 344,00
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строк с 012 по 016)	20	2 553,61	1 046,00
Доходы по финансированию	21	74,71	0,00
Расходы по финансированию	22		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	23		
Прочие неоперационные доходы	24		
Прочие неоперационные расходы	25		
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строк с 020 по 025)	100	2 628,32	1 046,00
Расходы по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	2 628,32	1 046,00
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращ. деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	2 628,32	1 046,00
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400	0,00	0,00
в том числе:			
Переоценка основных средств	410		
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412		
Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414		
Хеджирование денежных потоков	415		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416		
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417		
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418		
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419		
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420		
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	2 628,32	1 046,00
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			



Главный врач

И.О. Главного бухгалтера

Мазбаева А.М.

Мазбаева А.М.

Ауелбекова Н.Р.



**Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
отчетный период 2018 г.**

Индекс: № 3 - ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о движении денежных средств (прямой метод)"

Наименование организации: **ГКП на ПХВ "Городская поликлиника № 25" УЗ г. Алматы**
за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года

		тыс. тенге	
Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	10	381 285,18	356 787,00
в том числе:			
реализация товаров и услуг	11	380 114,64	355 881,00
прочая выручка	12	891,04	640,00
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13		
поступления по договорам страхования	14		
полученные вознаграждения	15		
прочие поступления	16	279,50	266,00
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	20	368 761,00	334 423,00
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	21	88 720,19	85 615,00
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22	3 806,49	1 245,00
выплаты по оплате труда	23	206 149,48	186 799,00
выплата вознаграждения	24		
выплаты по договорам страхования	25	1 152,50	0,00
подходный налог и другие платежи в бюджет	26	35 248,41	27 247,00
прочие выплаты	27	33 683,93	33 517,00
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	30	12 524,18	22 364,00
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	40	0	0
в том числе:			
реализация основных средств	41		
реализация нематериальных активов	42		
реализация других долгосрочных активов	43		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	44		
реализация долговых инструментов других организаций	45		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	46		
реализация прочих финансовых активов	47		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	48		
полученные дивиденды	49		
полученные вознаграждения	50		
прочие поступления	51		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	60	1 491,40	1 890,00



в том числе:			
приобретение основных средств	61	1 491,40	1 890,00
приобретение нематериальных активов	62		
приобретение других долгосрочных активов	63		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	64		
приобретение долговых инструментов других организаций	65		
приобретение контроля над дочерними организациями	66		
приобретение прочих финансовых активов	67		
предоставление займов	68		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	69		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	70		
прочие выплаты	71		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	80	-1 491,40	-1 890,00
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	90	0,00	0,00
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	91		
получение займов	92		
полученные вознаграждения	93		
прочие поступления	94		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	52,30	1 437,00
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103	52,30	0,00
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105	0,00	1 437,00
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	-52,30	-1 437,00
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120)	130	10 980,48	19 037,00
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	37 365,00	18 328,00
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	48 345,48	37 365,00

Главный врач

И.О. Главного бухгалтера

Мазбаева А.М.

Ауелбекова Н.Р.



Отчет об изменениях в капитале
отчетный период 2018г.

Индекс: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета административных данных "Отчет об изменениях в капитале"

Наименование организации:

ГКП на ПХВ "Городская поликлиника № 25" УЗ г. Алматы

за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года

тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	10	786 280,00	0,00	0,00	0,00	-3 705,00		782 575,00
Изменение в учетной политике	11							
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	786 280,00	0,00	0,00	0,00	-3 705,00		782 575,00
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	200					1 046,00		1 046,00
Прибыль (убыток) за год	210					1 046,00		1 046,00
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221							
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222							
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223							
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224							
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам организаций	225							
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226							
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227							
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228							
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229							
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	0,00	0,00	0,00	0,00	-13 145,00		-13 145,00
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями:	310							
в том числе:								
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	311							
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312							
Выпуск долевых инструментов связанных с объединением бизнеса	313							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314							
Выплата дивидендов	315							
Прочие распределения в пользу собственников	316							
Прочие операции с собственниками	317					-1 437,00		-1 437,00



**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ГКП на ПХВ «ГОРОДСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА № 25»
НА 31.12.2018 ГОДА**

1. Организационная структура и деятельность

Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения **«Городская поликлиника № 25» Управления здравоохранения города Алматы**, в дальнейшем именуемое **Предприятие**» создано в соответствии с постановлением Акимата города Алматы «О некоторых вопросах организаций здравоохранения города Алматы.

ГКП на ПХВ «Городская поликлиника № 25» Управления здравоохранения города Алматы зарегистрировано в Управлении юстиции Алатауского района Департамента юстиции города Алматы и имеет Свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 781-1910-03-ГП от 05.11.2013 года. Дата первичной регистрации 05.08.1999 года. Присвоен БИН 990 840 000 101.

Полное наименование Предприятия:

На государственном языке: Алматы қаласы Денсаулық сақтау басқармасының шаруашылық жүргізу құқығындағы «№ 25 Қалалық емханасы» мемлекеттік коммуналдық кәсіпорны.

На русском языке: Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника № 25» Управления здравоохранения города Алматы.

Сокращенное наименование Предприятия:

На государственном языке: «№ 25 Қалалық емханасы» МКК.

На русском языке: ГКП «Городская поликлиника № 25».

Юридический адрес и фактическое местонахождение: Республика Казахстан, 050024, город Алматы, Алатауский район, микрорайон Дархан, улица Х.Алтая, дом 24/1.

Предприятие является юридическим лицом в организационно-правовой форме государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения с момента государственной регистрации. Функции субъекта права коммунальной собственности по отношению к Предприятию осуществляет акимат города Алматы, в дальнейшем именуемое Уполномоченный орган.

Органом государственного управления Предприятием является Управление здравоохранения города Алматы, в дальнейшем именуемое Орган государственного управления.



Предприятие в своей деятельности руководствуется Конституцией Республики Казахстан, Гражданским Кодексом Республики Казахстан, Законами Республики Казахстан «О государственном предприятии», «Об охране здоровья граждан в Республике Казахстан», «О системе здравоохранения» и иными нормативными правовыми актами Республики Казахстан и Уставом Предприятия.

Срок деятельности предприятия не ограничен.

Предприятие создано для осуществления производственно-хозяйственной деятельности в области здравоохранения.

Предметом и целью деятельности Предприятия является выполнение государственных территориальных программ по охране здоровья населения.

Виды деятельности Предприятия:

- Медицинская деятельность по следующим подвидам медицинской деятельности:
 - экспертиза, экспертиза временной нетрудоспособности, первичная медико-санитарная помощь, доврачебная, квалифицированная, диагностика;
 - клиническая лабораторная диагностика;
 - консультативно-диагностическая медицинская помощь взрослому и детскому населению по специальностям: акушерство и гинекология, инфекционные болезни;
 - педиатрия или терапия: общая невропатология, кардиология, ревматология, гастроэнтерология, нефрология, пульмонология, эндокринология, семейный врач;
 - хирургия: общая, оториноларингология, офтальмология, урология, травматология и ортопедия;
 - дерматовенерология;
 - психиатрия: психотерапия;
 - стоматология;
 - медицинская реабилитология и т.д.

Все указанные виды деятельности осуществляются на основании соответствующих лицензий, разрешений, сертификатов, допусков уполномоченных на то государственных органов Республики Казахстан.

Предприятие имеет самостоятельный баланс, расчетные счета в банках, печать с указанием своего фирменного наименования на государственном и русском языках, а также свой логотип и фирменный бланк.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Базой и основой для формирования учётной политики являются стандарты, которые допускают альтернативные способы отражения хозяйственной операций, активов собственного капитала, обязательства и прочее. Формирование учётной политики осуществляется в соответствии с предусмотренными МСФО принципами начисления и непрерывности деятельности и качественными характеристиками учёта: понятность, уместность, существенность, надёжность, правдивое представление, осмотрительность, полнота, сопоставимость.

3. Основные принципы учётной политики

Руководство предприятия, в соответствии с планами и задачами, разработало следующие основные положения учётной политики.



3.1. Денежные средства

Денежные средства включают наличные денежные средства в кассе и средства, находящиеся на банковских и депозитных счетах. Ограничений в использовании денежных средств нет.

3.2. Финансовые инструменты (непроизводные финансовые инструменты)

На предприятии к непроизводным финансовым инструментам относят дебиторскую задолженность, денежные средства.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков создается при наличии объективных свидетельств того, что предприятие не сможет получить всю причитающуюся сумму в первоначально установленный срок.

Значительные финансовые затруднения дебитора, вероятность того, что дебитор столкнется с банкротством или финансовой реорганизацией, дефолт или просроченная оплата, считаются факторами снижения стоимости дебиторской задолженности.

Балансовая стоимость актива снижается с использованием счета резервов, сумма убытка признается в отчете о прибылях и убытках в составе общих и административных расходов. Безнадежная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков списывается за счет счета резервов по обесценению дебиторской задолженности покупателей и заказчиков.

3.3. Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цены продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости и в нее включаются затраты на приобретение, производство или конверсионные затраты и прочие затраты, связанные с доставкой запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Себестоимость готовой продукции включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты труда и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе фактически сложившейся себестоимости).

Чистая возможная цена продажи – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже.

3.4. Основные средства

Признание и оценка

Основные средства, принятые в уставный капитал Предприятия, были первоначально учтены по исторической стоимости, определенной в соответствии с учетными записями бывшего владельца активов.

Вновь поступившие основные средства учитываются по цене приобретения, включающей все фактические затраты на приобретение.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, и затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным



назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования. Затраты по займам, относящиеся к приобретению или строительству квалифицируемых активов, признаются в отчете о прибылях и убытках по мере возникновения.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость объекта в случае, если вероятность того, что предприятие получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в отчете о прибылях и убытках в момент их возникновения.

Амортизация

Начисление амортизации производится методом равномерного начисления исходя из срока службы основных средств. Сроки амортизации, приблизительно равные расчетному сроку полезной службы активов, утверждены Предприятием самостоятельно.

Износ начисляется со дня ввода в эксплуатацию.

Земля не является объектом начисления износа.

3.5. Нематериальные активы

Нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения. Первоначальное признание и дальнейший учет нематериальных активов ведется по цене приобретения. Для нематериальных активов с определенным сроком полезной службы предприятие использует метод равномерного начисления амортизации. Ликвидационная стоимость нематериальных активов с определенным сроком службы принимается равной нулю. Предприятие проводит оценку нематериальных активов на предмет обесценения не реже одного раза в год, а также каждый раз при выявлении признаков снижения стоимости нематериального актива.

3.6. Резервы

Резервы признаются, если предприятие вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

Предприятием признается резерв по отпускным, который рассчитывается на основе средней заработной платы и расчетного количества дней отпуска.

3.7. Доходы

Величина дохода от продажи товаров и услуг оценивается по справедливой стоимости. Доход признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы услугополучателю, и при этом вероятность



получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и в целом величину дохода можно надежно признать.

Момент передачи рисков и выгоды определяются отчетным периодом.

Доход отражается за вычетом НДС.

Доходы от других операций признаются по методу начислений.

Доходы не признаются на основе промежуточных выплат и полученных от покупателей авансов.

3.8. Вознаграждения работникам

Вознаграждения работникам предоставляются на основе соглашений (контрактов, трудовых договоров) и включают:

- Краткосрочные вознаграждения (основная и дополнительная заработная плата рабочим и служащим, премии, предусмотренные существующей на предприятии системой оплаты труда, надбавки, оплачиваемый трудовой отпуск и т.п.);
- Выходные пособия и прочие компенсационные выплаты.

Предприятие осуществляет выплаты заработной платы работникам согласно установленным системам оплаты труда и осуществляет обязательные отчисления в накопительные пенсионные фонды от лица своих работников в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан. Обязательные взносы в пенсионные фонды и расходы по индивидуальному подоходному налогу удерживаются из заработной платы работника и признаются в отчете о прибылях и убытках как расходы по заработной плате. Предприятие не имеет других обязательств, связанных с пенсионным обеспечением работников.

3.9. Подоходный налог

Подоходный налог за год включает текущий и отсроченный налог. Подоходный налог признается в отчете о прибылях и убытках, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале. В этих случаях он признается в капитале.

Текущий налог представляет собой налог, уплачиваемый с налогооблагаемого дохода за год с использованием налоговых ставок, действующих на дату составления бухгалтерского баланса, и любые корректировки налога к оплате в отношении прошлых лет.

Отсроченный налог определяется с использованием балансового метода с учетом временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях финансовой отчетности и суммами, используемыми в налоговых целях.

Расчет суммы отсроченного налога основывается на предполагаемом способе реализации или урегулирования балансовой стоимости активов и обязательств с использованием налоговых ставок, действующих на дату составления баланса.

Отсроченный налоговый актив отражается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, за счет которого может быть покрыт актив. Отсроченные налоговые активы уменьшаются в степени, в которой реализация налогового актива становится невозможной.

4. Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски

(а) Экономическая ситуация.

Основная деятельность Предприятия осуществляется только в Республике Казахстан.



(б) Налоговые риски.

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется большим количеством разнообразных налогов и частыми изменениями законодательных норм налогового права, официальных разъяснений и судебных решений. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство предприятия, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и в случае, если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

(в) Судебные разбирательства.

Предприятие в силу сложившихся обстоятельств крайне редко вынуждено вести претензионные и судебные процедуры в отношении недобросовестных поставщиков.

(г) Вопросы охраны окружающей среды

Руководство предприятия считает, что соблюдало требования правительства по охране окружающей среды, и поэтому считает, что предприятие не имеет существенных текущих обязательств по вопросам охраны окружающей среды.

(д) Страхование.

Предприятием заключены договоры обязательного страхования гражданско-правовой ответственности в соответствии с законодательством Республики Казахстан, а именно:

- договор обязательного страхования гражданско-правовой ответственности работодателя (за причинение вреда жизни и здоровью работника при исполнении им трудовых (служебных) обязанностей);
- договор обязательного страхования гражданско-правовой ответственности владельцев транспортных средств.

(е) События после отчетной даты.

Принимая во внимание стабильные и прогнозируемые (законодательно) налоговые условия, отсутствие страховых событий, предприятие не планировало менять (расширять), вид деятельности, значит, не меняется ни структура его активов, ни обязательств, нет риска от состоявшихся и последующих сделок,

5. Финансовая отчетность

В комплект финансовой отчетности Предприятия включаются:

1. бухгалтерский баланс;
2. отчет о прибылях и убытках;
3. отчет о движении денежных средств;
4. отчет об изменениях в капитале;
5. пояснительная записка к финансовой отчетности.



1. Бухгалтерский баланс

1.1. Денежные средства и их эквиваленты

По балансу на 31 декабря 2018 года денежные средства представлены следующим образом:

Наименование	тыс.тенге	
	31.12.2018	31.12.2017
Денежные средства в кассе	455,49	1 877,00
Денежные средства в банке	47 889,99	35 488,00
Итого по строке баланса 010:	48 345,48	37 365,00

1.2. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2018г. краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представляется таким образом:

Наименование	тыс.тенге	
	31.12.2018	31.12.2017
Задолженность покупателей и заказчиков	11 394,94	76,00
Задолженность подотчетных лиц	0,00	138,00
Задолженность по выплаченной зарплате	0,00	0,00
Итого по строке баланса 016:	11 394,94	214,00

В процессе деятельности дебиторская задолженность создается от оказания медицинских услуг и возмещения коммунальных услуг. За 2018 год всего оказано услуг по основной деятельности на сумму 392 686,22 тыс. тенге. Дебиторская задолженность, т.е. неоплаченная сумма за полученные услуги и материалы по выставленным счетам-фактурам Предприятия составляет **11 394,94** тыс. тенге.

1.3. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2018 года запасы представлены следующим образом:

Наименование	тыс.тенге	
	31.12.2018	31.12.2017
Медикаменты и перевязочные средства	6 164,48	5 147,00
Медицинские инструменты	6 882,94	8 081,00
Мягкий инвентарь	123,90	508,00
Хозяйственные товары	938,46	798,00
Прочие материалы	2 938,09	3 923,00
Итого по строке баланса 018:	17 047,87	18 457,00

Предприятие имеет большой запас медикаментов и медицинских изделий для бесперебойного процесса производства в оказании медицинских услуг.



1.4. Прочие краткосрочные активы

Прочие краткосрочные активы по состоянию на 31 декабря 2018 г. составляют:

Наименование	тыс.тенге	
	31.12.2018	31.12.2017
Краткосрочные авансы выданные	3 791,64	4 916,00
Задолженность по налогам (переплата)	357,33	592,00
Задолженность по зарплате (переплата)	0	0,00
Прочие обязательные отчисления	0	0,00
Расходы будущих периодов	102,77	86,00
Резерв по сомнительным долгам	-1 104,64	0,00
Итого по строке баланса 019:	3 147,10	5 594,00

Резерв по сомнительным долгам создан в сумме 1 104,64 тыс.тенге, так как имеются просроченные задолженности- ИП «Адил-Строй» с 2015 года, имеется судебное решение на взыскание долга.

1.5. Основные средства

По состоянию на 31 декабря 2018 года основные средства Предприятия представлены следующим образом:

Наименование	тыс.тенге	
	31.12.2018	31.12.2017
Земельный участок	28 599,42	0,00
Здания и сооружения	565 292,56	565 293,00
Машины и оборудования	220 522,15	213 474,00
Компьютеры	32 863,48	12 954,00
Прочие основные средства	34 107,84	33 985,00
Итого первоначальная стоимость:	881 385,45	825 706,00
Накопленный износ	-120 559,92	-94 405,00
Итого балансовая стоимость по строке 118:	760 825,53	731 301,00

Согласно МСФО 16 и Учетной политике Предприятия, объект недвижимости, зданий и оборудования признается как актив, если удовлетворяет следующим двум условиям:

1) существует уверенность в том, что организация получит будущие экономические выгоды, связанные с объектами недвижимости, зданий и оборудования; Это требование выполнено, если Предприятию перешли все риски и преимущества владения.

2) затраты на приобретение объектов недвижимости, зданий и оборудования могут быть надежно оценены.

Если актив не приносит экономической выгоды, то затраты на его приобретение списываются на расходы отчетного периода.

За отчетный год поступило основных средств всего на сумму 55 679,89 тыс. тенге, в том числе приобретено у поставщиков – 1 491,40 тыс.тенге, поступило централизованным путем через Управления здравоохранения города Алматы – 25 589,06 тыс.тенге, увеличение стоимости земли после переоценки – 28 599,42 тыс.тенге.



Амортизация начисляется прямолинейным равномерным способом. Накопленный износ составляет 120 559,92 тыс.тенге, в том числе за отчетный период – 26 155,22 тыс. тенге.

1.6. Нематериальные активы

Нематериальные активы за вычетом накопленного износа представлены следующим образом:

Наименование	тыс.тенге	
	31.12.2018	31.12.2017
Программный пакет «1С-Предприятие»	157,10	157,00
Накопленная амортизация	-42,19	-19,00
Итого балансовая стоимость по строке 121:	114,93	138,00

1.7. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Наименование	тыс.тенге	
	31.12.2018	31.12.2017
Задолженность поставщикам и подрядчикам	1 350,79	1 924,00
Прочая кредиторская задолженность	0,0	0,00
Итого по строке баланса 213:	1 350,79	1 924,00

1.8. Вознаграждения работникам

По состоянию на 31 декабря 2018 г. краткосрочная кредиторская задолженность по заработной плате представлена следующим образом:

Наименование	тыс.тенге	
	31.12.2018	31.12.2017
Задолженность по оплате труда	9,03	169,00
Итого по строке баланса 216:	9,03	169,00

Предприятие осуществляет выплаты заработной платы работникам, согласно установленным системам оплаты труда и осуществляет обязательные отчисления в накопительные пенсионные фонды от лица своих работников в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан. Обязательные взносы в пенсионные фонды и расходы по индивидуально подоходному налогу удерживаются из заработной платы работника и признаются в отчете о прибылях и убытках как расходы по заработной плате.



1.9. Прочие краткосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2018г. прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

тыс.тенге		
Наименование	31.12.2018	31.12.2017
Краткосрочные авансы полученные	0,00	10,00
Обязательства по налогам и другим платежам	273,15	3 599,00
Задолженность по исполнительным листам	0,00	15,00
Гарантийные обязательства	330,72	43,00
Прочая кредиторская задолженность	18,76	281,00
Итого по строке баланса 217:	622,63	3 948,00

1.10. Прочие долгосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2018г. прочие долгосрочные обязательства представлены следующим образом:

тыс.тенге		
Наименование	31.12.2018	31.12.2017
Доходы будущих периодов	37 338,61	16 552,00
Итого:	37 338,61	16 552,00

Согласно Учетной политике Предприятия, к доходам будущих периодов относится получение активов в качестве безвозмездных поступлений. Безвозмездные поступления, связанные с долгосрочными активами, списываются на доходы по мере начисления амортизации по активам, создание которых было обусловлено этими поступлениями, в сумме, пропорциональной сумме начисленной амортизации.

За год к доходам будущих периодов отнесено всего 25 589,06 тыс.тенге на сумму централизованно полученной компьютерной техники.

Начисление с дохода будущих периодов на доход отчетного года в размере амортизационных отчислений составило в сумме 4 802,60 тыс.тенге.

1.11. Капитал

Собственный капитал Предприятия на 31 декабря 2018г. состоит таким образом:

тыс.тенге		
Наименование	31.12.2018	31.12.2017
Уставный капитал	786 280,00	786 280,00
Резерв по переоценке основных средств	28 599,42	0,00
Нераспределенный доход (убыток)	-13 324,63	-15 804,00
Итого:	801 554,79	770 476,00



2. Отчет о прибылях и убытках

Отчет о прибылях и убытках характеризует финансовый результат за отчетный период.

За отчетный год Предприятие получило выручку от основной деятельности по оказанию медицинских услуг в сумме **468 312,84** тыс. тенге, в том числе:

- финансирование из государственного бюджета ФСМС – 377 206,43 тыс.тенге;
- финансирование из государственного бюджета УЗ – 4 475,72 тыс.тенге;
- от полученных медикаментов по бесплатным медикаментам – 76 518,59 тыс.тенге;
- от оказания платных медицинских услуг - 10 112,10 тыс.тенге.

Себестоимость медицинских услуг по производственным счетам составила **414 802,23** тыс. тенге.

Административные расходы составили всего **27 366,31** тыс. тенге.

Прочие доходы составили в сумме **6 600,87** тыс. тенге, в том числе:

- доход от централизованно полученных ОС – 4 802,60 тыс.тенге;
- доход от безвозмездно полученных ТМЗ – 32,50 тыс.тенге;
- доход от возмещения коммунальных услуг - 891,04 тыс.тенге;
- прочие доходы по корректировке – 874,73 тыс.тенге.

Прочие расходы составили в сумме **30 191,56** тыс. тенге, в том числе:

- заработная плата прочих персонал и др. отчисления – 29 086,92 тыс.тенге;
- расходы по созданию резерва по долгам - 1 104,64 тыс.тенге.

В результате основной операционной деятельности Предприятием за отчетный год получена прибыль в сумме **2 628,32** тыс. тенге.

3. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств позволяет оценить изменения в финансовом положении предприятия, обеспечивая информацией о поступлении и выбытии денег за отчетный период в разрезе операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

За отчетный период уменьшение денежных средств от деятельности составило – **10 980,48** тыс.тенге.

По видам деятельности движение потоков денежных средств, сложилось следующим образом:

- | | |
|--|------------------------|
| - от операционной деятельности приток денег | - 12 524,18 тыс.тенге; |
| - от инвестиционной операционной отток денег | - 1 491,40 тыс.тенге; |
| - от финансовой деятельности отток денег | - 52,30 тыс.тенге. |

В отчете о движении денежных средств Предприятия отражены потоки денежных средств за период, классифицированные по принадлежности к операционной деятельности, инвестиционной и финансовой деятельности. Их раскрытие производилось прямым методом.

Денежные потоки от операционной деятельности преимущественно извлекались из основной деятельности, приносящей доход Предприятию.



Денежные потоки от инвестиционной деятельности сформировались из поступления и выбытия денежных средств на приобретение и реализацию основных средств и нематериальных активов.

Денежные потоки от финансовой деятельности сформировались от суммы оплаченной суммы отчислений в бюджет в размере 5% от чистой прибыли за 2017 год.

4. Отчет об изменениях в капитале

Отчет об изменениях в капитале представляет подробную информацию обо всех существенных изменениях в финансовом положении предприятия (таких как прибыли и убытки), а также других элементах капитала.

Собственный капитал Предприятия на начало года составлял в сумме **770 476,00** тыс.тенге, а на конец года – **801 554,79** тыс. тенге, в том числе:

- уставный капитал на начало года – 786 280,00 тыс.тенге, в отчетном году изменений нет;
- Резерв по переоценке основных средств - произведена переоценка земельного участка на сумму 28 599,42 тыс.тенге;
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – убыток на начало года (15 804,00) тыс.тенге, а на конец – (13 324,63) тыс.тенге; за отчетный год получена прибыль в сумме 2 628,32 тыс.тенге, выплачено дивидендов в бюджет в размере 5% в сумме 52,30 тыс.тенге, корректировки прошлых лет – 96,65 тыс.тенге.

5. КОРРЕКТИРОВКА НАЧАЛЬНОГО САЛЬДО В ОТЧЕТЕ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

По результатам анализа и проверки состояния бухгалтерского учета и начального сальдо по финансовой отчетности Предприятия установлено, что корректировки прошлых лет требовались согласно акту проверки Ревизионной комиссии г. Алматы.

6. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Связанными считаются также стороны, находящиеся под общим с Предприятием контролем.

Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным ставкам. Балансовые остатки на конец года не обеспечены и являются беспроцентными.

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, Предприятие не признало какого-либо обесценения дебиторской задолженности, относящиеся к сумме задолженности связанных сторон.

7. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условные обязательства

Предприятие оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в финансовой отчетности только в тех случаях, когда существует вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, фактически будут иметь место, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена.



Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова.

8. РАСКРЫТИЕ ПОСЛЕДУЮЩИХ СОБЫТИЙ

При обзоре последующих событий видно, что Предприятие работает в обычном режиме.

9. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, подготовленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, и изложенная в формате годовой финансовой отчетности, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28.06.2017г. № 404, руководством Предприятия утверждена для выпуска **22 апреля 2019 года**, и от имени руководства ее подписали:

Главный врач

И.О. Главного бухгалтера



Мазбаева А.М.

Ауелбекова Н.Р.

