

Аудиторский отчет

*Аудит
Компани*

г. Алматы



«УТВЕРЖДАЮ»

Директор ТОО «Аудит-Компани»

Беймишова Беймишова П.О.

05 » *апрель* 2019 года

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ГКП на ПХВ "Городская клиническая больница № 5"
Управления здравоохранения города Алматы

Заключение по результатам аудита финансовой отчетности

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит финансовой отчетности ГКП на ПХВ "Городская клиническая больница № 5" Управления здравоохранения города Алматы (далее Предприятие), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях в капитале и пояснительной записки, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния на финансовую отчетность, описанной в параграфе «Основание для выражения мнения с оговоркой» прилагаемая финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение ГКП на ПХВ "Городская клиническая больница № 5" Управления здравоохранения города Алматы по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Предприятию в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации запасов, фиксированных активов по состоянию на 31 декабря 2018 года, так как эта дата предшествовала нашему назначению в качестве аудиторов Предприятия. Мы не имели возможности удостовериться в количестве запасов и фиксированных активов путем применения других аудиторских процедур.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию, Прочая информация включает информацию, содержащуюся в отчете Предприятия, но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений, представляющихся возможными. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Товарищество, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Предприятия.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не

является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Предприятия;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность.

Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Предприятия утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Государственная лицензия
№ 0000256 от 04.10.2003г.

**Независимый аудитор
Член Коллегии аудиторов РК**



**Беймишова Перизат
Оналбаевна**

*Квалификационное свидетельство
аудитора № 0000191 от 22.06.1995г.*

Республика Казахстан, г. Алматы
улица Клочкова, дом 19, кв. 62

05 апреля 2019 года

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

«05» апреля 2019 года

Прилагаемая отдельная финансовая отчетность ГКП на ПХВ «Городская клиническая больница № 5» Управления здравоохранения г. Алматы (далее Предприятие) за 2018 год была подготовлена руководством Предприятия, которое несет ответственность за ее полноту и объективность.

Руководство Предприятия считает, что финансовые отчеты, подготовка которых требует формирования обоснованных и осмотрительных оценок и суждений, достоверно и точно отражают финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2018 года, размеры доходов и расходов, движение денег и изменения по счетам собственного капитала за год, истекший на указанную дату, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Руководство Предприятия применяет соответствующие методики, процедуры и системы внутреннего контроля для обеспечения правильности, последовательности и обоснованности затрат, практик отчетности, бухгалтерского учета и административных процедур. Данные методики и процедуры предназначены для того, чтобы обеспечить обоснованную уверенность в том, что операции правильно отражаются и суммируются в бухгалтерском учете для подготовки обоснованных финансовых записей и отчетов и обеспечения сохранности активов.

Руководство Предприятия признает свою ответственность за достоверное представление финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Руководство Предприятия подтверждает, что данная неконсолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Предприятие действовало в соответствии с требованиями норм законодательства РК.

Главный врач

Главный бухгалтер



Садықов Б.Н.

Жарахметова Л.К.

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 клиническая больница № 5"**

Управления здравоохранения города Алматы

по состоянию на "31" декабря 2018 года

АКТИВЫ	Код строки	тыс. тенге	
		На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	10	144 457,58	140 733,20
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	45 282,11	15 636,80
Текущий подоходный налог	17		
Запасы	18	497 579,55	397 052,60
Прочие краткосрочные активы	19	7 612,35	6 000,90
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	694 931,59	559 423,50
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	2 635 982,09	1 430 398,90
Биологические активы	119		
Разведочные и оценочные активы	120		
Нематериальные активы	121	2 136,99	11 315,40
Отложенные налоговые активы	122		
Прочие долгосрочные активы	123		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	2 638 119,08	1 441 714,30
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		3 333 050,67	2 001 137,80



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	892,28	512,90
Краткосрочные резервы	214	10 245,17	29 401,40
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215		
Вознаграждения работникам	216	27,33	17,20
Прочие краткосрочные обязательства	217	2 560,36	470,30
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	13 725,14	30 401,80
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	94 201,57	37 299,80
Долгосрочные резервы	314		
Отложенные налоговые обязательства	315		
Прочие долгосрочные обязательства	316	467 898,77	480 413,20
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	562 100,3	517 713,0
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	831 236,91	831 236,90
Эмиссионный доход	411	1 229 980,67	0,00
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Резервы	413	316 132,74	254 414,20
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	379 874,87	367 371,90
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	2 757 225,19	1 453 023,00
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	2 757 225,19	1 453 023,00
Баланс (строка 300 + строка 301+ строка 400 +/- строка 500)		3 333 050,67	2 001 137,80

Главный врач

Адыков Б.Н.

Главный бухгалтер

Жарахметова Л.К.



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 клиническая больница № 5" УЗ г. Алматы
за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	10	2 506 560,40	2 559 923,00
Себестоимость реализованных товаров и услуг	11	2 300 896,28	2 386 732,30 ✓
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	12	205 664,12	173 190,70
Расходы по реализации	13		
Административные расходы	14	140 315,16	123 096,40 ✓
Прочие расходы	15	21 308,16	17 005,50 ✓
Прочие доходы	16	83 796,26	88 171,10
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строк с 012 по 016)	20	127 837,06	121 259,90
Доходы по финансированию	21		
Расходы по финансированию	22	4 974,78	1 886,00 ✓
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	122 862,28	119 373,90
Расходы по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	122 862,28	119 373,90
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращения деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	122 862,28	119 373,90
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400	13 683,38	13 683,40
в том числе:			
Переоценка основных средств	410	13 683,38	13 683,40
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		
Актуарные 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	136 545,66	133 057,30
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

Сядыков Б.Н.

Главный бухгалтер

Жарахметова Л.К.



**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 клиническая больница № 5" УЗ г. Алматы**
за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года

Наименование показателей	Код строки	тыс. тенге	
		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	2 511 443,93	2 441 337,90
в том числе:			
реализация товаров и услуг	11	2 421 477,91	2 397 068,40
прочая выручка	12	14 028,82	18 072,40
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13	2 231,77	288,80
поступления по договорам страхования	14		
полученные вознаграждения	15		
прочие поступления	16	73 705,43	25 908,30
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	20	2 353 212,05	2 375 076,60
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	21	920 441,48	1 073 640,30
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22	2 139,70	323,20
выплаты по оплате труда	23	1 024 855,08	918 364,30
выплата вознаграждения	24		
выплаты по договорам страхования	25	6 524,60	6 240,00
подоходный налог и другие платежи в бюджет	26	167 403,59	166 118,50
прочие выплаты	27	231 847,60	210 390,30
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	30	158 231,88	66 261,30
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	40	0,0	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	102 680,44	108 147,00



в том числе:			
приобретение основных средств	61	100 384,47	107 948,00
приобретение нематериальных активов	62	2 295,97	199,00
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	-102 680,44	-108 147,00
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	51 827,06	95 522,30
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102	4 974,79	1 886,00
выплата дивидендов	103	6 600,00	11 572,00
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105	40 252,27	82 064,30
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	-51 827,06	-95 522,30
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120)	130	3 724,38	-137 408,00
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	140 733,20	278 141,20
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	144 457,58	140 733,20

Главный врач

Садьков Б.Н.

Главный бухгалтер

Жарахметова Л.К.



Индекс: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

Представляет: организация 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 об изменениях в капитале"

Наименование организации:

Приложение 6
к Приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

ГКП на ПХВ "Городская клиническая больница № 5" УЗ Г. Алматы
за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль	Доля неконтролирующих собственников	
Сальдо на 1 января предыдущего года	10	831 236,90	0,00	0,00	268 097,60	327 950,90	1 427 285,40	
Изменение в учетной политике	11							
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	831 236,90	0,00	0,00	268 097,60	327 950,90	1 427 285,40	
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 +/- строка 220):	200				-13 683,40	133 057,30	119 373,90	
Прибыль (убыток) за год	210					119 373,90	119 373,90	
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	0,00	0,00	0,00	-13 683,40	13 683,40	0,00	
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221							
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222				-13 683,40	13 683,40		
Переоценка финансовых активов, имеющихся 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	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	-93 636,30	-93 636,30	
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями	310							
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					-11 572,00	-11 572,00	
Прочие распределения в пользу собственников	316							



**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ГКП на ПХВ «ГОРОДСКАЯ КЛИНИЧЕСКАЯ БОЛЬНИЦА № 5»
НА 31.12.2018 ГОДА**

1. Организационная структура и деятельность

Государственное коммунальное предприятие «Городская клиническая больница № 5» на праве хозяйственного ведения Управления здравоохранения города Алматы, созданного в соответствии с постановлением акимата города Алматы от 14 апреля 2010 года № 2/246 «О некоторых вопросах преобразования субъектов здравоохранения города Алматы» далее - «Предприятие».

Предприятия является юридическим лицом со стопроцентным участием государства в уставном капитале.

ГКП «Городская клиническая больница № 5» на ПХВ перерегистрировано в Департаменте юстиции г. Алматы Министерства юстиции Республика Казахстан и имеет Свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 24573-1910-ГП от 6 мая 2010г., БИН 990240002919.

Первичная регистрация Предприятия осуществлена Департаментом юстиции г. Алматы от 23.02.1999 года.

Юридический адрес и фактическое местонахождение: Республика Казахстан, 050093, г.Алматы, Медеуский район, проспект Достык 220.

ГКП «Городская клиническая больница № 5» на ПХВ зарегистрировано в качестве налогоплательщика с 1 января 1995 года, в Налоговом управлении по Медеускому району г.Алматы. Имеет свидетельство налогоплательщика Республики Казахстан серия 60 № 0074543 от 07.05.2010 г.

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:

- Консультативно-диагностическая медицинская помощь взрослому населению: дерматовенерология (дерматокосметология), терапия, гастроэнтерология;
- Консультативно-диагностическая медицинская помощь детскому населению: стоматология, хирургия, оториноларингология;
- Стационарная медицинская помощь детскому населению: хирургия, пластическая хирургия;
- Медицинская реабилитация: массаж;
- Анестезиология и реаниматология;
- Диагностика: ультразвуковая диагностика, функциональная диагностика, рентгенологическая диагностика, эндоскопическая диагностика, лабораторная диагностика, иммунологические исследования, общеклинические исследования, биохимические исследования, серологические исследования;
- Консультативно-диагностическая медицинская помощь взрослому населению: инфекционные болезни, стоматология, акушерство и гинекология, терапия: общая, кардиология, эндокринология, невропатология;
- Консультативно-диагностическая медицинская помощь взрослому населению: хирургия: оториноларингология, урология, общая, офтальмология;
- Первичная медико-санитарная помощь: доврачебная;
- Стационарная медицинская помощь взрослому населению: дерматовенерология (дермакосметология), стоматология, терапия: общая;
- Стационарная медицинская помощь взрослому населению: хирургия, пластическая хирургия, оториноларингология;
- Стационарная медицинская помощь детскому населению: стоматология, хирургия, оториноларингология;
- Медицинская реабилитация: физиотерапия, лечебная физкультура, спортивная медицина;
- Традиционная медицина: рефлексотерапия, мануальная терапия;
- Стационарная медицинская помощь взрослому и детскому населению: хирургия: челюстнолицевая.
-

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

Управлением экономики и бюджетного планирования г. Алматы на основании приказа № 81-н/л от 02.02.2010 года были выдана ГКП «Городская клиническая больница № 5» Управления здравоохранения г. Алматы Государственная лицензия на занятие медицинской деятельностью без срока ограничения № 0105907 серии АА-4 от 02.06.2010 года со следующими приложениями:

- Приложение к Государственной лицензии № 0098259 серия АА-4 от 02.06.2010 г.:
Консультативно-диагностическая медицинская помощь взрослому населению: дерматовенерология (дерматокосметология), терапия, гастроэнтерология;
Консультативно-диагностическая медицинская помощь детскому населению: стоматология, хирургия, оториноларингология; Консультативно-диагностическая медицинская помощь детскому населению: стоматология, хирургия, оториноларингология; Стационарная медицинская помощь детскому населению: хирургия, пластическая хирургия; Медицинская реабилитация: массаж.



- Приложение к Государственной лицензии № 0098255 серия АА-4 от 02.06.2010г.:
Анестезиология и реаниматология; Диагностика: ультразвуковая диагностика, функциональная диагностика, рентгенологическая диагностика, эндоскопическая диагностика, лабораторная диагностика, иммунологические исследования, общеклинические исследования, биохимические исследования, серологические исследования; Консультативно-диагностическая медицинская помощь взрослому населению: инфекционные болезни, стоматология, акушерство и гинекология, терапия: общая, кардиология, эндокринология, невропатология; Консультативно-диагностическая медицинская помощь взрослому населению: хирургия: оториноларингология, урология, общая, офтальмология; Первичная медико-санитарная помощь: доврачебная; Стационарная медицинская помощь взрослому населению: дерматовенерология (дермакосметология), стоматология, терапия: общая; Стационарная медицинская помощь взрослому населению: хирургия, пластическая хирургия, оториноларингология; Стационарная медицинская помощь детскому населению: стоматология, хирургия, оториноларингология; Медицинская реабилитология: физиотерапия, лечебная физкультура, спортивная медицина; Традиционная медицина: рефлексотерапия, мануальная терапия.
- Приложение к Государственной лицензии № 0124501 серия АА-4 от 02.06.2010г.:
Экспертиза временной нетрудоспособности и профессиональной пригодности;
- Приложение к Государственной лицензии № 0098464 серия АА-4 от 06.08.2010г.:
Стационарная медицинская помощь взрослому и детскому населению: хирургия: челюстнолицевая.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Базой и основой для формирования учётной политики являются стандарты, которые допускают альтернативные способы отражения хозяйственных 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	1 412,87	2 292,70
Денежные средства в банке	143 044,71	138 440,50
Итого:	144 457,58	140 733,20

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 мед.услуг	42 787,58	11 665,00
Задолженность по зарплате	1,87	102,10
Задолженность по аренде общежитий	1 318,50	730,80
Прочая задолженность	1 174,16	3 138,90
Итого:	45 282,11	15 636,80

В процессе деятельности дебиторская задолженность создается от оказания медицинских услуг и реализации материалов. За 2018 год всего оказано услуг на сумму 2 782 402,62 тыс. тенге. Дебиторская задолженность, т.е. неоплаченная сумма за полученные услуги и материалы по выставленным счетам-фактурам Предприятия составляет **42 787,58** тыс. тенге. Резерв по сомнительным долгам не создан, так как не имеются просроченные задолженности.

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	362 527,39	270 491,10
Продукты питания	11 807,53	18 078,60
Прочие материалы	123 244,63	108 482,90
Итого:	497 579,55	397 052,60

Предприятие имеет большой запас медикаментов и продуктов питания 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	2 139,70	323,20
Задолженность по налогам (переплата)	1 242,71	1 747,10
Расходы будущих периодов	4 229,94	3 930,60
Итого:	7 612,35	6 000,90

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
Здания и сооружения	1 595 342,72	996 341,7
Машины и оборудования	1 879 907,59	1 330 805,5
Компьютеры	68 127,15	49 687,5
Мебель	116 497,29	79 915,3
Прочее оборудование	58 663,11	37 827,5
Транспортные средства	40 531,20	7 940,0
Насаждения	1 918,24	1 918,2
Итого первоначальная стоимость:	3 760 987,30	2 504 435,70
Накопленный износ	-1 125 005,21	-1 074 036,80
Итого балансовая стоимость:	2 635 982,09	1 430 398,90

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 1 703 393,21 тыс. тенге, в том числе приобретено у поставщиков – 100 384,47 тыс.тенге, поступило централизованным путем через Управления здравоохранения города Алматы – 49 973,82 тыс.тенге, получено 2 медицинских оборудований в лизинг у АО «КазМедТех» на сумму 97 154,0 тыс.тенге, получено новое здание поликлиники вместе с оборудованиями в счет Уставного капитала на сумму 1 444 647,68 тыс.тенге.

Выбытие основных средств по остаточной стоимости составило в сумме 308 746,03 тыс.тенге, в том числе передано жилое здание – общежитие к ГКП на ПХВ «Городская поликлиника № 23» УЗ г. Алматы на сумму 302 254,84 тыс.тенге.



Амортизация начисляется прямолинейным равномерным способом. Накопленный износ составляет 1 125 005,21 тыс.тенге, в том числе за отчетный период – 189 113,45 тыс. тенге.

1.6. Нематериальные активы

Нематериальные активы за вычетом накопленного износа представлены следующим образом:

тыс.тенге		
Наименование	31.12.2018	31.12.2017
Программные обеспечения	12 852,90	21 591,20
Накопленная амортизация	-10 715,91	-10 317,50
Итого балансовая стоимость:	2 136,99	11 273,70

В отчетном году поступление нематериальных активов составило в сумме 2 295,97 тыс.тенге. Из состава нематериальных активов земельный участок переведен в основные средства на сумму 11 233,25 тыс.тенге.

Накопленная амортизация составляет 10 715,91 тыс.тенге, в том числе начисленная сумма амортизации НМА за отчетный год – 241,13 тыс.тенге.

1.7. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс.тенге		
Наименование	31.12.2018	31.12.2017
Задолженность поставщикам и подрядчикам	892,28	512,90
Прочая кредиторская задолженность	0	0
Итого:	892,28	512,90

1.8. Вознаграждения работникам

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

тыс.тенге		
Наименование	31.12.2018	31.12.2017
Задолженность по оплате труда	27,33	17,20
Итого:	27,33	17,20

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.

1.9. Краткосрочные резервы

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

Наименование	тыс.тенге	
	31.12.2018	31.12.2017
Резерв на отпуск работников	10 245,17	29 401,40
Итого:	10 245,17	29 401,40

Согласно Учетной политике, Предприятием признается резерв по неиспользованным дням отпусков работников, который рассчитывается на основе средней заработной платы и расчетного количества дней отпуска.

1.10. Прочие краткосрочные обязательства

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

Наименование	тыс.тенге	
	31.12.2018	31.12.2017
Краткосрочные авансы полученные	2 231,77	288,80
Обязательства по налогам, отчислениям	19,55	0
Гарантийные обязательства	0	127,00
Прочая кредиторская задолженность	309,04	26,40
Итого:	2 560,36	470,30

1.11. Прочие долгосрочные обязательства

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

Наименование	тыс.тенге	
	31.12.2018	31.12.2017
Доходы будущих периодов	467 898,77	480 413,20
Итого:	467 898,77	480 413,20

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 62 488,27 тыс.тенге, в том числе: от централизованно поставленных основных средств в сумме 62 488,27 тыс.тенге. Списание на доход отчетного года составило 49 973,82 тыс.тенге.

1.12. Капитал

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

Наименование	тыс.тенге	
	31.12.2018	31.12.2017
Уставный капитал	831 236,91	831 236,90
Эмиссионный доход, доп.оплаченный кап.	1 229 980,67	0
Резерв по переоценке основных средств	316 132,74	254 414,20
Нераспределенный доход (убыток)	379 879,97	367 371,90
Итого:	2 757 230,28	1 453 023,00

По балансу как эмиссионный доход отражено дополнительный оплаченный капитал сумма полученного здания поликлиники полное оборудованное для увеличения Уставного капитала, однако увеличение Уставного капитала по состоянию на 31 декабря 2018 года не зарегистрировано в уполномоченных органах, и после регистрации планируется отнести на Уставный капитал в течении 2019 года.

За отчетный год было передано жилое здание общежития в ГКП на ПХВ «Городская поликлиника № 23» Управления здравоохранения города Алматы, так как при вводе в эксплуатацию здание было отнесено на увеличение Уставного капитала, также планируется уменьшение Уставного капитала на сумму остаточной стоимости переданного здания 302 805,43 тыс.тенге.

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 **2 506 560,40** тыс. тенге, в том числе:

- доход от финансирования УЗ г. Алматы - 5 713,42 тыс.тенге;
- доход от финансирования ФСМС - 1 777 584,96 тыс.тенге;
- доход от финансирования КОМУ - 44 979,29 тыс.тенге;
- доход от платных мед.услуг - 615 904,65 тыс.тенге;
- доход от оказания мед. услуг КДУ - 62 378,08 тыс.тенге.

Себестоимость медицинских услуг по производственным счетам составила **2 300 896,28** тыс. тенге.

Административные расходы составили всего **140 315,16** тыс. тенге.

Прочие доходы составили в сумме **83 796,26** тыс. тенге, в том числе:

- доход от централизованно полученных ОС - 62 488,27 тыс.тенге;



- доход от возмещения расходов по общежитию – 13 607,00 тыс.тенге;
- доход от возмещения коммунальных услуг – 1 659,71 тыс.тенге;
- прочие доходы – 6 041,28 тыс.тенге.

Прочие расходы составили в сумме **21 308,16** тыс.тенге, в том числе:

- расходы по зарплате прочим персонал – 9 360,49 тыс.тенге;
- расходы по износу общежитии – 6 056,60 тыс.тенге;
- расходы по списанию ОС – 5 438,92 тыс.тенге;
- прочие расходы – 452,15 тыс.тенге.

Расходы по вознаграждению по договору покупки основных средств в лизинг составили 4 974,78 тыс.тенге.

В результате финансово-хозяйственной деятельности Предприятием за отчетный год получена прибыль в сумме 122 862,28 тыс. тенге.

Переведено из резерва по переоценке основных средств на нераспределенную прибыль отчетного года 13 683,38 тыс.тенге.

Общая совокупная прибыль Предприятия всего составила **136 545,66** 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 – **3 724,38** тыс.тенге.

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

- | | |
|--|-------------------------|
| - от операционной деятельности приток денег | - 158 231,88 тыс.тенге; |
| - от инвестиционной операционной отток денег | - 102 680,44 тыс.тенге; |
| - от финансовой деятельности отток денег | - 51 827,06 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 выплаченных отчислений в бюджет в размере 5% из чистой прибыли 2017 года, выплаты вознаграждения по лизингу и выплаченных премии работникам по итогам прошлого года.

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 **1 453 023,00** тыс.тенге, а на конец года – **2 757 225,19** тыс. тенге, в том числе:

- уставный капитал на начало года – 831 236,90 тыс.тенге, в отчетном году изменений нет;
- эмиссионный доход – дополнительный оплаченный капитал в счет Уставного капитала, получено здание с оборудованием на сумму 1 444 647,68 тыс.тенге, передано жилое здание общежития на сумму 302 805,43 тыс.тенге.
- резервы на начало года – 254 414,20 тыс.тенге, списано из резерва по переоценке основных средств – 13 683,38 тыс.тенге, распределено из нераспределенной прибыли 2017 года по другим резервам – 75 401,92 тыс.тенге.
- нераспределенная прибыль на начало года 367 371,90 тыс.тенге, а на конец – 379 874,87 тыс.тенге; за отчетный год получена совокупная прибыль в сумме 136 545,66 тыс.тенге, из чистой прибыли перечислено отчислений в бюджет в размере 5 % в сумме 6 600,00 тыс.тенге и выдано премия работникам по итогам года – 25 209,73 тыс.тенге, распределено по резервам – 75 401,92 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 не требуются.

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 **05 апреля 2019 года**, и от имени руководства ее подписали:

Главный врач

Главный бухгалтер



Садыков Б.Н.

Жарахметова Л.К.

