***Общая информация.***

Полное наименование: Коммунальное государственное предприятие «Поликлиника № 3 города Костанай» Управления здравоохранения акимата Костанайской области (далее Предприятие).

Местонахождение юридического лица: 110008 Республика Казахстан, Костанайская область, город Костанай, пр,Кобланды батыра, д.21.

РНН: 391700052321. БИН 950540000490.

Регистрации организации произведена Департаментом юстиции Костанайской области, Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица от 01 февраля 2012 года № 388-1937-01-ГП. Дата первичной регистрации 28.05.1995г.

Основные виды деятельности (по Уставу):

- оказание первичной медико-санитарной, квалифицированной помощи в амбулаторно-поликлинической и стационаро-замещающей форме прикрепленному населению в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи;

- оказание платных медицинских услуг;

-диагностика, лабораторная диагностика;

- экспертная медицинская деятельность;

- фармацевтическая деятельность;

-осуществление деятельности, направленной на профилактику заболеваний, пропаганду здорового образа жизни.

Органом, осуществляющим управление предприятием является Акимат Костанайской области, который уполномочивает государственное учреждение «Управление здравоохранения Костанайской области» по осуществлению ряда функций по управлению предприятием.

Исполнительным органом предприятия является руководитель предприятия.

Среднегодовая численность работающих на 31.12.18 г. - 328 человек.

***Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан.***

Деятельность Предприятия подвержена страновым рискам, к которым относятся экономические, политические и социальные риски, присущие ведению бизнеса в Казахстане. Эти риски определяются такими факторами, как политические решения правительства, экономические условия, введение или изменение налоговых требований и иных правовых норм, колебания валютных курсов и обеспеченность контрактных прав правовой санкцией.

Финансовая отчетность отражает оценку руководством того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Казахстана на деятельность и финансовое положение Предприятия. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Бухгалтерский учет осуществляется под руководством главного бухгалтера и ведется согласно Рабочего Плана счетов, разработанного в соответствии с Типовым Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан от 23 мая 2007 года № 185.

***Основные принципы подготовки финансовой отчетности.***

***Заявление о соответствии.***

В соответствии с законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» государственные предприятия на праве хозяйственного ведения должны составлять финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Представленная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями, определенными международными стандартами финансовой отчетности и утвержденным в соответствии с приказом Министра финансов Республики Казахстан от 20 августа 2010 года № 422 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)».

***База для определения стоимости.***

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной стоимости).

***Функциональная валюта и валюта представления отчетности.***

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге, и эта же валюта является функциональной для Предприятия и в ней представлена данная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в тенге, округлены до тысячи.

***Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений.***

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство Предприятия использует профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки имеющих отношение к вопросам отражения активов и обязательств, раскрытие информации в отношении будущих операций. Данные оценки и суждения постоянно оцениваются на основании исторического опыта и прочих факторов, включая ожидания будущих событий, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах. В будущем, фактические результаты могут отличаться от этих субъективных оценок и допущений.

Составление финансовой отчетности является завершающим этапом учетной работы за отчетный год.

Отчетным периодом для годовой финансовой отчетности Предприятия является период с 01 января 2018 года по 31 декабря 2018 года.

***Основные положения учетной политики.***

Основные положения учетной политики применявшейся при подготовке финансовой отчетности.

***Принцип начисления.***

Финансовая отчетность составлена на основе методов начисления и непрерывности, в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности предприятия, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

***Принцип непрерывности деятельности.***

Прилагаемая финансовая отчетность была составлена на основе допущения непрерывности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. Способность предприятия реализовывать свои активы, а также его деятельность в будущем могут быть подвержены значительному влиянию текущих и будущих экономических условий в Республике Казахстан.

Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы предприятие не могло продолжать свою деятельность на основе допущения непрерывности деятельности.

### ***Денежные средства и их эквиваленты.***

Денежные средства включают денежные средства в кассе (в тенге и в валюте), на счетах в банке, денежные средства на депозитных банковских счетах, денежные средства на специальных счетах, денежные средства в пути. Денежные средства учитываются в балансе по первоначальной стоимости***.***

***Торговая и прочая дебиторская задолженность.***

Дебиторская задолженность представляет собой один из элементов финансовой отчетности, а именно активов. Активы представляют собой ресурсы, контролируемые в результате прошлых событий, от которых ожидается получение экономической выгоды в будущем. От отсроченных поступлений денежных средств возникает дебиторская задолженность, которая является требованием, предъявляемым покупателям и прочим лицам на получение денежных средств, товаров и услуг.

Торговая дебиторская задолженность признается только тогда, когда признается связанный с ней доход. Она оценивается по начальной стоимости за минусом корректировок на сомнительные долги, денежных скидок, то есть по чистой стоимости счетов к получению.

Расчеты с покупателями происходят по предварительной оплате или в течение срока, оговоренного в договоре на оказание услуг.

***Запасы.***

При организации бухгалтерского учета запасов руководствоваться: МСБУ (IAS) 2 «Запасы».

Запасы признаются в балансе только тогда, когда существует вероятность притока будущих экономических выгод от их использования и возможности оценки фактических затрат по приобретению или производству объекта учета.

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Фактическая себестоимость приобретенных запасов включает покупную цену, импортную пошлину, транспортные расходы, расходы на переработку и прочие затраты, непосредственно связанные с покупкой и доставкой. Торговые скидки, возмещение и другие аналогичные статьи вычитаются при определении затрат на приобретение.

Материалы и запасы учитываются по стоимости, не превышающей ожидаемой суммы, возмещаемой в ходе обычной деятельности.

Величину чистой стоимости следует определять исходя из рыночных цен на аналогичные товары материалы (прайс-листы торгующих организации, счета на оплаты, чеки и т.д.)

Все списания до чистой стоимости реализации и все потери запасов должны признаваться в качестве расходов в период осуществления списания или возникновения потерь. Учет запасов производится методом средневзвешенной стоимости.

***Основные средства.***

При организации бухгалтерского учета основных средств и ремонтов руководствоваться:

 МСБУ 16 «Недвижимость, здания и оборудование»;

 МСБУ 36 «Обесценение активов».

При первоначальном признании основные средства оцениваются по фактической (первоначальной) себестоимости, включающей в себя все фактически произведенные затраты по возведению или приобретению актива. В фактическую стоимость основных средств включаются все неизбежные затраты до момента приведения актива в состояние готового к эксплуатации.

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации, истощения и обесценения.

Первоначальная стоимость активов состоит из цены приобретения, любого рода затрат, непосредственно относящихся к приведению актива в рабочее состояние и первоначальную оценку затрат по ликвидации актива, при необходимости. Ценой приобретения является совокупная уплаченная стоимость и справедливая стоимость любого вида вознаграждения, предоставленного для приобретения актива.

Основные средства представляют собой здания, машины и оборудование, прочие средства, которые амортизируются с использованием линейного метода в течение среднего срока полезной службы в промежутке от 1 - 100 лет для каждой из групп основных средств соответственно.

Предполагаемый срок полезной службы основных средств пересматривается на ежегодной основе, и при необходимости изменения в сроках корректируется в последующих периодах.

Балансовая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения в тех случаях, когда происходят какие-либо события или изменения в обстоятельствах, указывающие на то, что балансовая стоимость не является возмещаемой.

Если объект состоит из отдельных компонентов имеющий разный срок полезного пользования, каждый из них учитывается как отдельный объект. Любой доход или убыток, возникающие от списания актива (рассчитываемые как разница между чистыми поступлениями от реализации и балансовой стоимостью объекта) включаются в отчёт о доходах и расходах того периода, в котором произошло такое событие.

***Амортизация.***

Амортизация актива начисляется с момента, как только актив будет доступен для использования, и продолжает начисляться до его выбытия, даже если актив в течение определенного времени не был задействован.

Каждый объект основных средств амортизируется методом равномерного (прямолинейного) списания стоимости. Земельные участки не амортизируются. Применяются следующие нормы амортизации:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Амортизируемая группа** | **Годовая норма амортизации (%)** | **Срок службы (г)** |
| Здания, сооружения | 1-10 | 10-100 |
| Машины и оборудование | 10 | 10 |
| Транспортные средства | 6-20 | 5-15 |
| Компьютерные, периферийные устройства | 6-20 | 5-15 |
| Копировально-множительная техника | 6-20 | 5-15 |
| Мебель | 6-20 | 5-15 |
| Прочие принадлежности | 6-20 | 5-15 |

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируется на отчетную дату.

***Последующие затраты.***

Последующие затраты на замену компонента статьи основных средств, которая признается отдельно, капитализируется в составе балансовой стоимости списанного компонента. Прочие последующие затраты капитализируются только, когда они приводят к увеличению будущих экономических выгод, связанных со статьей. Все другие затраты включая затраты на текущий ремонт и обслуживание отражаются как понесенные расходы.

***Обесценение.***

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств должен учитываться по его первоначальной стоимости (фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения).

На дату каждого балансового отчета производится проверка балансовой стоимости активов для того, чтобы оценить, не существует ли предпосылок уменьшения стоимости (тест на обесценение). Если такие предпосылки существуют, то проводится оценка. Не снизилась ли возмещаемая стоимость активов ниже их балансовой стоимости, указанной в финансовой отчетности. Если такое снижение произошло, то балансовая стоимость активов уменьшается до их возмещаемой стоимости.

Активы с неопределенным сроком полезного использования и активы, по которым начисляется амортизация, проверяются на обесценение всякий раз, когда событие или изменение в обязательствах указывает, что балансовая стоимость может оказаться невозмещаемой. В целях оценки активов на предмет обесценения, активы группируются в наименьшие группы, для которых можно выделить отдельно идентифицируемые денежные потоки.

***Краткосрочные резервы.***

При отражении в бухгалтерском учете резервов и условных обязательств, следует руководствоваться МСБУ 37 « Резервы, условные обязательства и условные активы».

Начисление резервов производится для отражения обязательств, не определенных по величине, либо с неопределенны сроком исполнения, урегулирование которых в будущем приведет к выбытию ресурсов, содержащих экономическую выгоду. Резервы создаются при наличии трех условий:

1. Обязательство должно уже существовать у предприятия как результат прошлых событий. Обязательство может быть юридически определено, т.е. вытекать из договора или закона, или вытекать из прошлой практики, предприятие публикуемой политикой или достаточно конкретным текущим заявлением указало, что принимает на себя определенные обязательства и тем самым создало действительные ожидания других сторон, что обязательства будут выполнены.

2. Предприятие должно будет выполнить это обязательство с высокой степенью вероятности.

3. Сумма обязательства может быть надежно оценена.

Предприятие создает оценочные резервы (условные обязательства):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **Виды резерва** | **Периодичность начисления** |
| 1 | Резерв на предстоящую оплату отпусков | Ежемесячно |

***Государственные субсидии.***

Государственные субсидии учитываются одинаково независимо от того, получена ли эта субсидия в денежной форме (дохода) или в форме уменьшения обязательства организации перед государством, или в форме актива (немонетарные государственные субсидии).

Государственные субсидии должны на систематической основе признаваться в качестве **дохода** в течение стольких периодов, сколько необходимо для соотнесения их с соответствующими расходами, которые они призваны компенсировать. Они не должны кредитоваться непосредственно на собственный капитал предприятия.

**Субсидии, связанные с амортизируемыми активами, признаются как доход в течение тех периодов и в той пропорции, в которых начисляется амортизация данных активов.**

Субсидии, относящиеся к неамортизируемым активам, могут потребовать выполнения определенных обязательств и тогда будут признаваться в качестве дохода в тех периодах, когда были понесены фактические затраты на выполнение данных обязательств.

Субсидии, компенсирующие расходы прошлых периодов, должны признаваться полностью в периоде их поступления в качестве прочих доходов.

Государственные субсидии, относящиеся к активам, и немонетарные субсидии по справедливой стоимости представляются в балансе предприятия **путем отражения в качестве отложенного дохода;**

При этом методе субсидия учитывается как отложенный доход, который признается как доход на систематической и рациональной основе в течение срока полезного использования актива.

***Собственный капитал.***

Собственный капитал предприятия включает:

 Вклады и паи (объявленный капитал) (5030);

 Нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) отчетного года (5510);

 Нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) предыдущих лет (5520);

В состав Уставного капитала входят имущественные вклады участников. Формирование уставного капитала произведено в соответствии с учредительными документами.

***Финансовые инструменты.***

В состав основных финансовых инструментов предприятия входят денежные средства и их эквиваленты. Указанные финансовые инструменты главным образом используются для привлечения финансирования хозяйственной деятельности предприятия. Предприятие имеет ряд других финансовых активов и обязательств, таких как торговая дебиторская задолженность и торговая кредиторская задолженность, возникающих непосредственно в результате хозяйственной деятельности. В течение отчетного года предприятие не осуществляло торговых операций с финансовыми инструментами. Как указано в разделе условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан отрасль здравоохранения, представляющая собой единую развитую, социально ориентированную систему, признанную обеспечить доступность, своевременность, качество и преемственность оказания медицинской помощи, является одним из основных приоритетов в республике.

***Цели и политика управления финансовыми рисками.***

Управление рисками является важным элементом деятельности Предприятия.

Основные финансовые инструменты Общества включают займы, деньги, а также дебиторскую и кредиторскую задолженность.

Предприятие контролирует и управляет финансовыми рисками в ходе постоянного процесса определения, оценки и наблюдения, а также посредством установления лимитов и других мер внутреннего контроля. Процесс управления рисками имеет решающее значение для поддержания стабильной рентабельности, и каждый отдельный сотрудник Предприятие несет ответственность за риски, связанные с его обязанностями.

*Рыночный риск*

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. Предприятие управляет рыночным риском посредством периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

*Риск ликвидности*

Риск ликвидности - это риск того, что Предприятие может встретиться с трудностями при привлечении средств, необходимых для удовлетворения всех требований по обязательствам, связанным с финансовыми инструментами. Требования отслеживаются на регулярной основе, и руководство обеспечивает наличие достаточных средств, для удовлетворения всех требований по обязательствам по мере наступления срока их погашения.

*Риск, связанный с движением денег*

Риск, связанный с движением денег - это риск того, что будущее движение денег связанное с денежными финансовыми инструментами будет изменяться в объеме. Потребности в движении денег отслеживаются на регулярной основе, и руководство обеспечивает наличие достаточных средств для исполнения обязательств по мере их возникновения.

**Экономическая ситуация.**

Общество создано по законам Республики Казахстан и осуществляет свою деятельность исключительно на территории Республики Казахстан. Законодательство и соответствующие нормативные документы, регулирующие и влияющие на экономическую ситуацию в Республике Казахстан, подвержены частым изменениям, и соответственно этому, действия и операции могут подвергаться риску в случае ухудшения политической или экономической ситуации в Республике Казахстан.

**Условные обязательства.**

*Налогообложение*

Система налогообложения в Казахстане характеризуется частым внесением изменений в законодательство, официальные определения и решения суда, которые зачастую являются неопределенными и противоречащими. Различные налоговые органы придерживаются различной интерпретации налогового законодательства. Налоговые проверки проводятся рядом властей, которые обладают полномочиями налагать штрафы, пени, проценты. Налоговый год остается открытым для проверки налоговыми органами в течении пяти лет. Эти обстоятельства могут привести к налоговым рискам в Казахстане, которые являются значительно более существенными, чем в других странах.

***Признание элементов финансовой отчетности.***

В прилагаемую финансовую отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами финансовой отчетности. Все элементы финансовой отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Предприятия. Каждый существенный класс сходных статей представляется в финансовой отчетности отдельно. Статьи не аналогичного характера или назначения, представляются отдельно, если только они не являются несущественными.

Финансовая отчетность за 2017 год составлена по формам, утвержденным приказом Министра финансов Республики Казахстан от 20 августа 2010 года № 422 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)».

***Бухгалтерский баланс***

**Раздел 1 «КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ».**

**Денежные средства (стр. 010)**

В МСФО даны следующие определения денежным средствам, их эквивалентам и потокам денежных средств:

- денежные средства включают наличные денежные средства в кассе и на текущем (расчетном) счете;

- эквиваленты денежных средств - краткосрочные высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения стоимости.

Согласно требованиям МСФО, денежные средства и их эквиваленты отражаются в строке 010 баланса.

На 31.12.2018 года сумма денежных средств составила 48904,9 тыс. тенге, на 31.12.2017 года составляла 115932,0 тыс. тенге.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование счетов** | **Код счета** | **Сумма, тыс. тенге** | |
|  |  | **На 31.12.2018 г.** | **На 31.12.2017 г.** |
| Наличность денежных средств в кассе | 1010 | 235,2 | 190,3 |
| Наличность на расчетном счете в национальной валюте | 1030 | 48669,7 | 115741,7 |
| **Итого по строке 010 баланса** |  | **48904,9** | **115932,0** |

Не существует никаких ограничений на денежные средства Предприятия, не являются предметом залога.

***Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (стр. 016)***

Дебиторская задолженность представляет собой один из элементов финансовой отчетности, а именно активов. Активы Предприятия представляют собой ресурсы, контролируемые в результате прошлых событий, от которых ожидается получение экономической выгоды в будущем.

По строке 016 «Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены суммы задолженности в части:

- краткосрочной дебиторская задолженность работников по состоянию на 31.12.2018 года в сумме 0 тыс. тенге и на 31.12.2017 года в сумме 0 тыс. тенге,

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование счета** | **Сумма, тыс.тенге** | |
|  | **На 31.12.2018 г.** | **На 31.12.2017 г.** |
| Краткосрочная дебиторская задолженность работников, в том числе: | 0 | 0 |
| - краткосрочной задолженности по выплаченной заработной плате работникам | 0 | 0 |
| - прочая краткосрочная дебиторская задолженность работников | 0 | 0 |
| **Итого по строке 016 баланса** | **0** | **0** |

**Текущий подоходный налог (стр. 017)**

На счете по учету текущих налоговых активов учитываются излишне уплаченные суммы корпоративного подоходного налога.

По строке 017 «Текущий подоходный налог» бухгалтерского баланса отражены суммы задолженности в нижеприведенной таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование налога** | **Сумма, тыс. тенге** | |
|  | **На 31.12.2018 г.** | **На 31.12.2017 г.** |
| Переплата по корпоративному подоходному налогу | 167,6 | 12 |
| **Итого по строке 017 баланса** | **167,6** | **12** |

Предприятие не является плательщиком корпоративного подоходного налога, сумме переплаты возникла вследствие ошибочного перечисления налога. Проводится работа по возврату или зачету в счет других налогов.

**Запасы (стр. 018)**

В соответствии с определением, данным в МСФО № 2, «Запасы» - это активы:

- предназначенные для продажи в ходе нормальной деятельности;

- в процессе производства для такой продажи, или в форме сырья или материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или при предоставлении услуг.

Система непрерывного (постоянного) учета ТМЗ, составленная по казахстанским стандартам учета (т.е. отражение на балансовых счетах ТМЗ поступлений и выбытия) трансформирована в отчетность, составленную по международным стандартам.

Оценка себестоимости товарно-материальных запасов Предприятия производится методом средневзвешенной стоимости.

В Предприятии применяется система непрерывного (постоянного) учета ТМЗ, то есть ведется подробное отражение на балансовых счетах ТМЗ поступлений и выбытия товарно-материальных запасов.

По строке баланса 018 «Запасы» по состоянию на 31.12.2018 г. составляют 142096,4 тыс. тенге и на 31.12.2017 г. отражены запасы на сумму 145085 тыс. тенге.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование счета** | **Код счета** | **Сумма, тыс. тенге** | |
|  |  | **На 31.12.2018 г.** | **На 31.12.2017 г.** |
| Сырье и материалы | 1310 | 121022,4 | 126957,6 |
| Топливо | 1311 | 37,6 | 65,3 |
| Запасные части | 1312 | 1058,7 | 896,5 |
| Прочие материалы | 1314 | 19977,7 | 17165,6 |
| **Итого по строке 018 баланса** |  | **142096,4** | **145085** |

**Прочие краткосрочные активы (стр.019)**

Согласно МСФО (IAS)1«Представление финансовой отчетности по строке 019 бухгалтерского баланса отражаются прочие краткосрочные активы:

- Расходы будущих периодов;

- Авансы, выданные под поставку товарно-материальных запасов;

- Авансы, выданные под выполнение работ и оказанные услуг;

- Излишне уплаченные суммы налогов и других обязательных платежей.

По состоянию на 31.12.2018 г. прочие краткосрочные активы составили 7445,0 тыс. тенге, на 31.12.2017 г. прочие краткосрочные активы составляют 3849,0 тыс. тенге, в том числе:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование счетов** | **Сумма, тыс. тенге** | |
|  | **На 31.12.2018 г.** | **На 31.12.2017 г.** |
| Краткосрочные авансы выданные, в том числе: | **7445,0** | **3849,0** |
| ГКП «КТЭК» | 7099,3 | 3597,5 |
| ГКП "Костанай Су" | 9,9 | 156,5 |
| АО "Костанайская областная дирекция телекоммуникаций" | 335,8 | 18,3 |
| ТОО «Костанайский энергоцентр» | 0 | 0 |
| Прочие | - | - |
| Налоговые активы, в том числе: | **0** | **76,7** |
| Индивидуальный подоходный налог | **0** | **0** |
| Социальный налог | 0 | 0 |
| Земельный налог | 0 | 56,8 |
| Налог на транспортные средства | 0 | 11,8 |
| Налог на имущество | 0 | 0 |
| Прочие налоги | 0 | 8,1 |
| Переплата по социальному страхованию | **0** | **0** |
| **Итого по строке 019 баланса** | **7445,0** | **3849,0** |

**Раздел 2 «ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ».**

**Основные средства (стр. 118)**

В соответствии с МСФО 16 «Основные средства», к основным средствам относятся материальные активы, используемые Предприятием для поставки услуг, для сдачи в аренду другим компаниям и для административных целей, которые предполагается использовать в течение больше чем одного периода. Объекты признаются основными средствами при соблюдении двух условий:

- наличие высокой степени уверенности в том, что Предприятие получит, связанные с активом, будущие экономические выгоды;

- надежность оценки себестоимости актива для Предприятия.

Оценка основных средств и их учет ведется по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации.

Предприятие применяет прямолинейный (равномерный) метод начисления амортизации.

По строке 118 «Основные средства» бухгалтерского баланса стоимость основных средств составила на 31.12.2018 г. – 279798,4 тыс. тенге, на 31.12.2017 г. - 216046 тыс. тенге:

Тыс.тенге

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Земля** | **Здания** | **Машины и оборудование** | **Транспортные средства** | **Прочие основные средства** | **Итого** |
| **Первоначальная стоимость** | | | | | | |
| **Остаток на 31 декабря 2017 г** | **11 179** | **173 938** | **233483** | **17760** | **26842** | **463202** |
| Поступление |  |  | 85170 | 3555,0 | 1102 | **89827** |
| Выбытие |  |  | 97 | 0 |  | **97** |
| **Остаток на 31 декабря 2018 г** | **11 179** | **173 938** | **318556** | **21315** | **27944** | **552932** |
| **Накопленная амортизация** | | | | | | |
| **Остаток на 31 декабря 2017 г** | **0** | **94250** | **128270** | **7038** | **17598** | **247156** |
| Амортизация |  | 5847 | 16600 | 1496 | 2127 | **26070** |
| Выбытие |  |  | 92 |  |  | **92** |
| **Остаток на 31 декабря 2018 г** | **0** | **100097** | **144778** | **8534** | **19725** | **273134** |
| **Остаточная стоимость** | | | | | | |
| Остаток на 31 декабря 2017 г | 11 179 | 79688 | 105213 | 10722 | 11282 | **216046** |
| Остаток на 31 декабря 2018 г | 11179 | 73841 | 173778 | 12781 | 8219 | **279798** |

В течение отчетного периода предприятием были приобретены основные средства на сумму 89827,0 тыс. тенге, в том числе:

Машины и оборудование, медицинское оборудование:

тыс.тенге

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование** | **Цена** | **Кол-во** | **Сумма** |
| 1 | Аудиодомофон | 104260 | 1 | 104260,00 |
| 2 | Металлические решетчатые откатные ворота | 450000 | 1 | 450000,00 |
| 3 | Система видеонаблюдения | 437414 | 1 | 437414,00 |
| 4 | Фотоэлектрический комплект | 111000 | 1 | 111000,0 |
| 5 | Маммографическая система МХ-600 | 53190000 | 1 | 53190000,00 |
| 6 | ACUSON NX3 Elite-ультразвуковая диагностическая система | 31500000 | 1 | 31500000,00 |
| 7 | Оксиметр пульсовой ОП-31.1 "Тритон" | 239860 | 1 | 239860,00 |
| 8 | Электрокардиограф ЭК ЗТ-01-"Р-Д" одно-трехканальный | 239850 | 1 | 239850,00 |
| ИТОГО | |  |  | 86272,0 |

Транспортные средства:

тыс.тенге

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование** | **Цена** | **Кол-во** | **Сумма** |
| 1 | Автомобиль LADA 4х4 Urbah 3 drs |  | 1,000 | 3555,0 |
| ИТОГО | |  |  | 3555,0 |

|  |
| --- |
|  |

В 2018 году произведено выбытие основных средств на сумму 97,0 тыс. тенге.

Отсутствуют ограничения на права собственности основных средств, основные средства предприятия не заложены в качестве обеспечения обязательств. Отсутствуют суммы обязательств по приобретенным объектам недвижимости, зданий и оборудования.

**Раздел 3 «КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА».**

В финансовой отчетности по строке 213 «Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность» на начало отчетного периода задолженности нет, на конец отчетного периода – 31867,20 тыс. тенге, в том числе:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Сумма, тыс. тенге** | |
|  | **На 31.12.2018 г.** | **На 31.12.2017 г.** |
| Краткосрочная задолженность | 31867,2 | - |
|  | - | - |
| **Итого по строке 213 баланса** | **31867,2** | **-** |

***Краткосрочные резервы (ст.214)***

В финансовой отчетности по строке 214 на 31.12.2018 года числится 12536,2 тыс. тенге, 31.12.2017 года – 18783,0 тыс. тенге.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Сумма, тыс. тенге** | |
|  | **На 31.12.2018 г.** | **На 31.12.2017 г.** |
| Резерв неиспользованных отпусков работников | 12536,2 | 18783,0 |
| **Итого по строке 214 баланса** | **12536,2** | **18783,0** |

***Прочие краткосрочные обязательства (стр. 217)***

Строка 217«Прочие краткосрочные обязательства» предназначена для учета прочих краткосрочных обязательств, не указанных в предыдущих подразделах.

В финансовой отчетности по строке 217 на 31.12.2018 года числится 0 тыс. тенге, на 31.12.2017 года – 9069,0 тыс. тенге.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование счетов** | **Сумма, тыс. тенге** | |
|  | **На 31.12.2018 г.** | **На 31.12.2017 г.** |
| Обязательства по налогам, в том числе: | **-** | **-** |
| Индивидуальный подоходный налог | - | - |
| Другие обязательные платежи, в том числе: | **0** | **0** |
| Обязательства по пенсионным отчислениям | 0 | 0 |
| Краткосрочные обязательства перед бюджетом (авансы - не освоенные суммы к возврату) | **0** | **9069** |
| Прочие краткосрочные обязательства | **-** | **-** |
| **Итого по строке 217 баланса** | **0** | **9069** |

**Прочие долгосрочные обязательства (стр. 316)**

В строку 316 переносятся показатели счетов, на которых отражаются долгосрочные обязательства, не указанные в других подразделах.

В финансовой отчетности по строке 316 на 31.12.2018 года числятся доходы будущих периодов (государственные субсидии, связанные с амортизируемыми активами) на сумму 68764,0 тыс. тенге, на 31.12.2017 года доходов будущих периодов на сумму 30713 тыс. тенге.

Тыс. тенге

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование счета** | Доходы будущих периодов (государственные субсидии, связанные с амортизируемыми активами) | |
|  | **2018г** | **2017г** |
| Поступление | 43372,0 | 11922,8 |
| Выбытие (отнесены на доходы текущего года в пределах амортизации поступившихся ОС) | 5321,0 | 3104,8 |
| **Остаток по строке 316 баланса** | **68764,0** | **30713,0** |

**Раздел 5 «КАПИТАЛ»**

**Уставный (акционерный) капитал (стр. 410)**

Размер оплаченного Уставного капитала на 31 декабря 2018 года составил 18 788 тыс. тенге.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование счета** | **Сумма, тыс. тенге** | |
|  | **На 31.12.2018 г.** | **На 31.12.2017 г.** |
| Уставной капитал | 18 788 | 18 788 |
| **Итого по строке 410 баланса** | **18 788** | **18 788** |

**Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (стр. 414)**

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) составил по состоянию на 31.12.2018 года 420706,0 тыс. тенге, по состоянию на 31.12.2017 года 415391,0 тыс. тенге.

В 2018 году в пользу собственника отчислений произведено не было.

***Отчет о прибылях и убытках за 2017 год***

По результатам финансово хозяйственной деятельности предприятием получена прибыль за 2018 год в размере 5315,0 тыс. тенге.

Доход по договорам на оказание услуг признается в отчете о прибылях и убытках в той части, которая относится к завершенной стадии оказанных услуг по договору по состоянию на отчетную дату.

Доход от реализации оказанных услуг определяется по стоимости реализации услуг: доход оценивается с большой степенью достоверности; существует вероятность

того, что экономические выгоды, связанные с оказанием услуг будут получены. Учет доходов ведется на счетах раздела 6 «Доходы».

**Доходы от реализации**

тыс. тенге

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2018 год** | **2017 год** |
| Доходы от реализации услуг | 996830,0 | 890371,0 |
| Доходы от централизованной поставки медикаментов (неденежная операция) | 164239,0 | 440082,0 |
| **Итого доходов от реализации услуг** | **1161069,0** | **1330453,0** |

**Прочие доходы**

тыс. тенге

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2018 год** | **2017 год** |
| Излишки запасов | 0 | 0 |
| Возврат оплаты за обучение |  | 83,2 |
| Часть доходов будущих периодов, признанных доходами в отчетном году пропорционально амортизации ОС отчетного периода, приобретенных по государственной субсидии. | 5321,0 | 3104,8 |
| Стоимость переданных медикаментов по централизованному закупу | 9100,0 | 14146,0 |
| Прочие доходы | 0 | 0 |
| **Итого доходов от реализации услуг** | **12604,0** | **17334,0** |

Расходы - уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или уменьшения активов или возникновения обязательств, которые приводят к уменьшению капитала, отличного от уменьшения, связанного с распределениями лицам, участвующим в капитале. Для учета расходов предназначены счета раздела 7 «Расходы»

***Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг***

тыс. тенге

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование** | **2018 год** | **2017 год** |
| 1 | Материальные затраты | 329263 | 565978 |
| 2 | Оплата труда работников | 582029 | 523799 |
| 3 | Налоги и отчисления | 55549 | 52400 |
| 4 | Коммунальные услуги | 17693 | 10330 |
| 5 | Расходы по аренде | 0 | 0 |
| 6 | Расходы на создание резервов | 3940 | 3892 |
| 7 | Амортизация ОС | 26070 | 30937 |
| 8 | Расходы на обучение и повышение квалификации сотрудников | 4714 | 4447 |
| 9 | Командировочные расходы | 3047 | 2151 |
| 10 | Медицинские исследования и услуги | 65339 | 44447 |
| 11 | Услуги банка | 2154 | 1919 |
| 12 | Расходы по ремонту ОС | 1570 | 820 |
| 13 | Единовременная финансовая помощь | 4900 | 500 |
| 14 | Расходы по рекламе | 360 | 308 |
| 15 | Услуги страхования | 2651 | 2489 |
| 16 | Расходы по техническому обслуживанию | 3495 | 3463 |
| 17 | Изготовление лестничного ограждения | 0 | 0 |
| 18 | Утилизация медицинских отходов | 1024 | 1317 |
| 19 | Прочее | 285 | 367 |
|  | **Итого** | **1104083** | **1249564** |

***Административные расходы***

тыс. тенге

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование** | **2018 год** | **2017 год** |
| 1 | Налоги и обязательные отчисления от зарплаты | 2962,0 | 2870,0 |
| 2 | Оплата труда сотрудников | 37081,0 | 25520,0 |
| 3 | Расходы прочие | 2528,0 | 1100,0 |
|  | **Итого** | **42571,0** | **29490** |

***Прочие расходы***

тыс.тенге

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование** | **2018 год** | **2017 год** |
| 1 | Прочие расходы, в том числе: | 9100,0 | 14146 |
| 2 | Прочие затраты |  |  |
| 3 | Стоимость переданных медикаментов по централизованному закупу | 9100,0 | 14146 |
| 6 | Расходы по выбытию активов | 0 | 0 |
|  | **Итого** | **9100,0** | **14146** |

***Отчет о движении денежных средств за 2018 год***

Отчет о движении денежных средств включает в себя сведения о движении денег от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. Предприятием при составлении отчета о движении денежных средств применяется прямой метод, согласно которому раскрываются основные виды денежных поступлений и выплат. Этот метод основан на изучении каждой денежной операции и определении, к какому виду деятельности она относится.

Поступление денежных средств от операционной деятельности произошло от реализации услуг. Выбытие денежных средств осуществляется за предоставленные товары, работы и услуги сторонними организациями, по выплате заработной платы, оплате налогов и других обязательных платежей, также за приобретенное основные средства. Отчет о движении денег составлен прямым методом в соответствии с МСФО.3

***Отчет об изменениях в капитале за 2018 год***

В отчет об изменениях в капитале включены следующие статьи:

- прибыль за отчетный период в размере 5315,0 тыс. тенге;

- отсутствуют другие статьи прибыли или убытка за период, которая признается непосредственно в капитале в соответствии с МСФО.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Руководитель: Ахметов Манарбек Молдагалиевич |  |  |
| (фамилия, имя, отчество) |  | (подпись) |
| Главный бухгалтер: Игисенова Марува Смагуловна |  |  |
| (фамилия, имя, отчество) |  | (подпись) |