

**Товарищество с ограниченной ответственностью
«Астана Эксперт Аудит»**

**Коммунальное государственное предприятие на праве
хозяйственного ведения «Городская поликлиника №2»
коммунального государственного учреждения
«Управление здравоохранения акимата Северо-
Казахстанской области»**

Финансовая отчетность

подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

2019 год

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности, за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащихся в представленном Отчете независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности руководства и аудиторов в отношении финансовой отчетности Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №2» коммунального государственного учреждения «Управление здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области» (далее - «Предприятие»).

Руководство Предприятия отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2018 года, результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, а также краткое изложение основных принципов учетной политики и прочие примечания в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за нижеследующее:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО, или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за нижеследующее:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Предприятия;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Предприятия и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Предприятия;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений;
- предоставление документов, относящихся к финансовой отчетности.

Главный врач _____

Абилев Женис Маратович



Главный бухгалтер _____

Симонова Инна Сергеевна

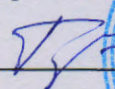
ЖШС «Астана Эксперт Аудит» ТОО

Нур-Сұлтан қ., Қорғалжын тас жолы
13Б, 501 каб
БСН 160540008202
ЖСК KZ526017111000008943
БСК HSBKKZKX
«Қазақстан Халық Банкі» АҚ

г. Нур-Султан, Қурғалжынское
шоссе 13Б, каб 501
БИН 160540008202
ИИК KZ526017111000008943
БИК HSBKKZKX
АО «Народный Банк Казахстана»

e-mail: Astana_expert_audit@mail.ru

«Утверждаю»
Директор ТОО «Астана Эксперт Аудит»


Гүргынбек А.Т.
«24» июля 2019 г.

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью № 16010576,
МФ РК от 29.06.2016 г.

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Руководству Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения
«Городская поликлиника №2» коммунального государственного учреждения «Управление
здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №2» коммунального государственного учреждения «Управление здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области» (далее – «Предприятие»), состоящей из баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года и отчетов о прибылях и убытках, прочем совокупном доходе, изменении капитала, движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности и краткого описания учетной политики.

По нашему мнению, финансовая отчетность справедливо во всех существенных аспектах объективно отражает финансовое положение Товарищество по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - «МСА»). Мы являемся независимыми по отношению к Товарищество в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – «Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к проведенному нами аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом. Мы уверены, что аудиторские доказательства, полученные нами в процессе проведения нами аудита, являются достаточными и уместными, для предоставления основы для выражения нашего мнения.

Прочая информация

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основании допущения о том, что Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Ответственность руководства за составление финансовой отчетности

Руководство Товарищество несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления и достоверного представления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных недобросовестным действием или ошибкой.

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

Руководство Предприятия несет ответственность за контроль над процессом подготовки финансовой отчетности.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Целью нашего аудита является получение достаточной уверенности того, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений в результате недобросовестных действий или ошибок, и в том, чтобы выпустить отчет независимых аудиторов, содержащий наше мнение. Достаточная уверенность является высокой степенью уверенности, но не гарантирует, что аудит, осуществленный в соответствии с МСА, всегда определит существенные искажения, если они существуют. Искажения могут возникать по причине недобросовестных действий и ошибок, и они рассматриваются как существенные, если, отдельно от других, или в совокупности, могут повлиять на экономические решения пользователей финансовой отчетности, принимаемые на основании финансовой отчетности. Наша ответственность заключается в выражении мнения по данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с МСА. Данные стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Проведенный нами аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям информации в финансовой отчетности. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. При оценке таких рисков, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Предприятия, аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, связанную с подготовкой и достоверным представлением финансовой отчетности. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности расчетных оценок, сделанных руководством, а также оценку общего представления финансовой отчетности.

Аудитор
Тургынбек А.Т.
Біліктілік куәлігі
МФ - 0000242
Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000242 от 18.02.2015 г.

г. Нур-Султан, Коргалжинское шоссе 13Б, 501 каб.
«24» июля 2019 года

Бухгалтерский баланс
отчетный период 2018г.

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: Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Городская поликлиника №2" по состоянию на 31.12.2018 года

тысячах тенге

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	97 733,30	85 524,90
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011		
Производные финансовые инструменты	012		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	34 429,00	268,70
Текущий подоходный налог	017		
Запасы	018	25 998,80	23 671,20
Прочие краткосрочные активы	019	4 899,10	1 138,40
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	163 060,20	110 603,20
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	879 377,00	893 393,80
Биологические активы	119		
Разведочные и оценочные активы	120		
Нематериальные активы	121	3 819,00	4 455,50
Отложенные налоговые активы	122		
Прочие долгосрочные активы	123		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	883 196,00	897 849,30
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		1 046 256,20	1 008 452,50
Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210		
Производные финансовые инструменты	211		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	247,20	1 038,50
Краткосрочные резервы	214	13 956,30	
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215		
Вознаграждения работникам	216		1,20
Прочие краткосрочные обязательства	217	1 028,50	1 300,70
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	15 232,00	2 340,40
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310		
Производные финансовые инструменты	311		

ТОО
«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских документов

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313		
Долгосрочные резервы	314		
Отложенные налоговые обязательства	315		
Прочие долгосрочные обязательства	316		
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400		
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	393 386,30	393 386,30
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Резервы	413	483 208,90	483 208,90
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	154 429,00	129 516,90
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	1 031 024,20	1 006 112,10
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	1 031 024,20	1 006 112,10
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		1 046 256,20	1 008 452,50

Руководитель: Абилев Жамис Маратович

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Главный бухгалтер: Симонова Юлия Сергеевна

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Место печати



(подпись)

(подпись)

ТОО
«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских
документов

Форма

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

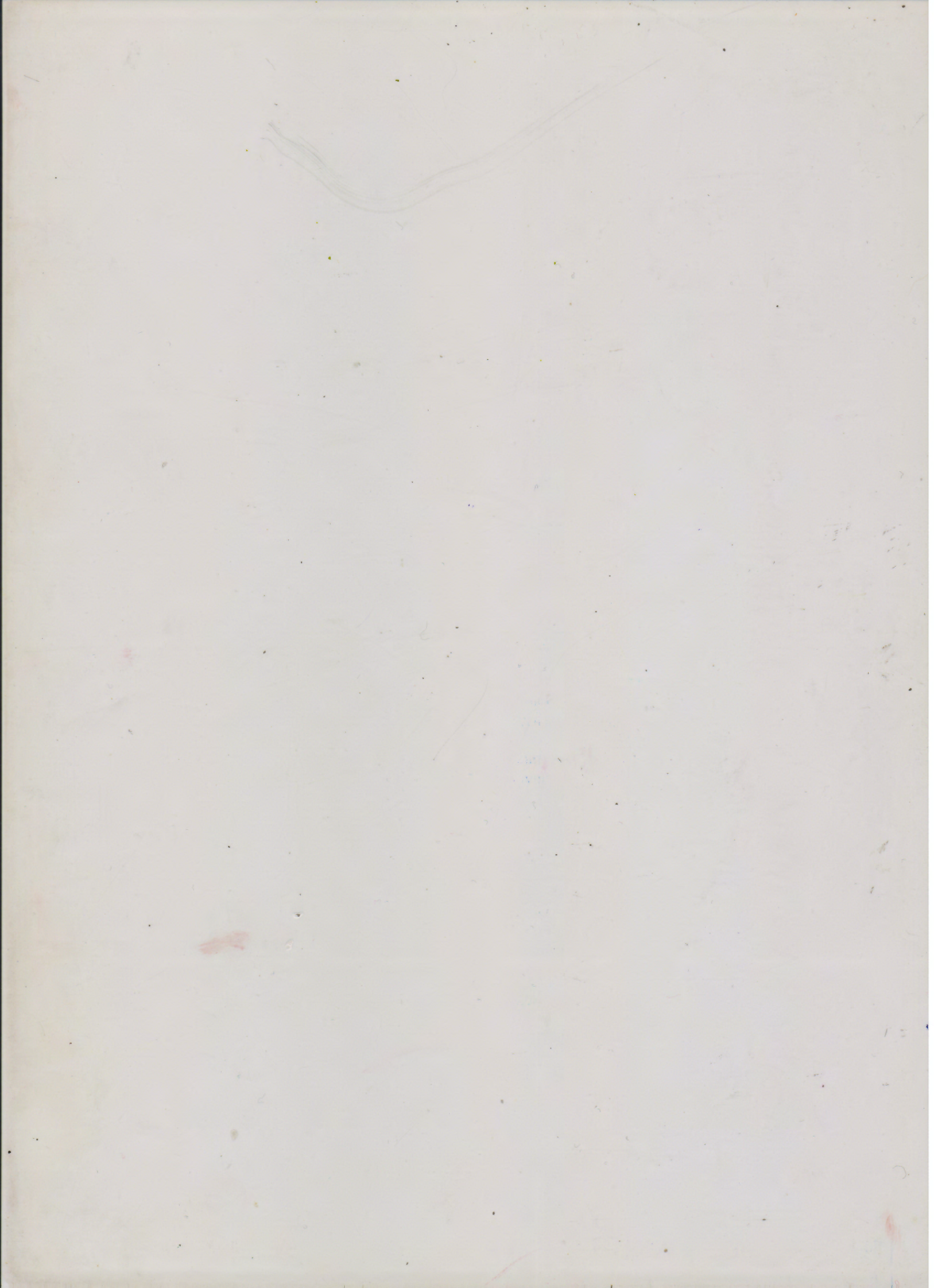
Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о прибылях и убытках"

Наименование организации: Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Городская поликлиника №2"
за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года

тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	1 280 866,30	1 088 857,50
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	1 173 210,00	6 084,50
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	107 656,30	1 082 773,00
Расходы по реализации	013		1 264 711,10
Административные расходы	014	89 465,10	90 350,30
Прочие расходы	015	30,80	853,20
Прочие доходы	016	6 751,70	282 686,40
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	24 912,10	9 544,80
Доходы по финансированию	021		
Расходы по финансированию	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие неоперационные доходы	024		
Прочие неоперационные расходы	025		
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	24 912,10	9 544,80
Расходы по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	24 912,10	9 544,80
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	24 912,10	9 544,80
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400		
в том числе:			
Переоценка основных средств	410		
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412		
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	24 912,10	9 544,80
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			

ТОО
«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских документов



Форма

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

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: Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Городская поликлиника №2"
за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года

тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	1 144 839,00	1 066 172,30
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	1 139 968,00	1 062 108,50
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		946,40
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015	1 321,00	2 402,80
прочие поступления	016	3 550,00	714,60
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	1 127 336,60	1 092 736,20
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	334 244,60	361 085,30
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	720,00	1 750,60
выплаты по оплате труда	023	661 073,00	607 459,40
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		2 053,60
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	123 995,00	118 199,90
прочие выплаты	027	7 304,00	2 187,40
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	17 502,40	-26 563,90
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040	18 886,00	23 733,20
в том числе:			
реализация основных средств	041		
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
реализация прочих финансовых активов	047		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048		
полученные дивиденды	049		
полученные вознаграждения	050		
прочие поступления	051	18 886,00	23 733,20
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	24 180,00	9 011,60
в том числе:			
приобретение основных средств	061	24 180,00	9 011,60
приобретение нематериальных активов	062		
приобретение других долгосрочных активов	063		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
приобретение прочих финансовых активов	067		
предоставление займов	068		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069		

100
«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских
документов

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070		
прочие выплаты	071		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	-5 294,00	14 721,60
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090		
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100		
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110		
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120)	130	12 208,40	-11 842,30
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	85 524,90	97 367,20
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	97 733,30	85 524,90

Руководитель: Абишев Женис Маратович

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Главный бухгалтер: Симонова Инна Сергеевна

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Место печати



(Handwritten signature)
(подпись)

(Handwritten signature)
(подпись)

ТОО
«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских
документов

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

Форма

Отчет об изменениях в капитале
отчетный период 2018г.

Индекс: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате 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"

Форма

Наименование организации: Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Городская поликлиника №2" коммунального государственного учреждения "Управление за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года

тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	265 596,30				247 762,10		513 358,40
Изменение в учетной политике	011	127 790,00				-127 790,00		
Пересчитанное сальдо (строка 010+/-строка 011)	100	393 386,30				119 972,10		513 358,40
Общая совокупная прибыль, всего(строка 210 + строка 220):	200				483 208,90	9 544,80		492 753,70
Прибыль (убыток) за год	210					9 544,80		9 544,80
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220				483 208,90			483 208,90
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221				483 208,90			483 208,90
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222							
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223							
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224							
Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225							

100
«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских документов

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
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							
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями:	310							
в том числе:								
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	311							
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312							
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314							
Выплата дивидендов	315							
Прочие распределения в пользу собственников	316							
Прочие операции с собственниками	317							
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318							
Прочие операции	319							
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)	400	393 386,30			483 208,90	129 516,90		1 006 112,10
Изменение в учетной политике	401							
Пересчитанное сальдо (строка 400+/строка 401)	500	393 386,30			483 208,90	129 516,90		1 006 112,10
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600					24 912,10		24 912,10
Прибыль (убыток) за год	610					24 912,10		24 912,10
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620							
в том числе:								

ТОО
«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских документов

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621							
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622							
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623							
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624							
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625							
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626							
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627							
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628							
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629							
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700							
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями	710							
в том числе:								
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	711							
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712							
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714							
Выплата дивидендов	715							
Прочие распределения в пользу собственников	716							
Прочие операции с собственниками	717							

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718							
Прочие операции	719							
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	393 386,30			483 208,90	154 429,00		1 031 024,20

Руководитель: Абиев Женис Маратович

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Главный бухгалтер: Симонова Инна Сергеевна

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Место печати



(подпись)

(подпись)

ТОО
«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских
документов

Пояснительная записка

по итогам 2018г

Коммунального государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №2» коммунального государственного учреждения « Управление здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области»

1. Общие сведения

1.1. Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №2» коммунального государственного учреждения «Управление здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области» зарегистрировано Департаментом юстиции Северо-Казахстанской области и выдано свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица № 4834-1948-ГП от «24» марта 2017 года на основании Постановления акимата Северо-Казахстанской области № 110 от 03.03.2017г. « О переименовании коммунальных государственных предприятий ,подведомственных управлению здравоохранения акимата СКО».

Присвоен бизнес-идентификационный номер БИН- 990440005089.

Дата первичной государственной регистрации «02» апреля 1999 года на основании приказа департамента здравоохранения Акимата г.Петропавловска Северо-Казахстанской области № 1 от 03.03.1999 г. «Об утверждении перечня государственных учреждений и государственных предприятий здравоохранения» в соответствии с решением Акимата города от 03.03.1999 года № 362 «О перечне лечебно-профилактических учреждений, выполняющих городские программы, финансируемые из городского бюджета, подлежащих перерегистрации в государственные коммунальные казенные предприятия и в государственные учреждения».

- Форма собственности – Государственное предприятие на праве хозяйственного ведения
- Учредителем, а также органом, осуществляющим по отношению к Предприятию функции субъекта права коммунальной собственности, является акимат Северо-Казахстанской области(далее- местный исполнительный орган)
- Органом государственного управления по отношению к Предприятию является государственное учреждение «Управление здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области» (далее - уполномоченный орган).

Предприятие зарегистрировано в органах Статистики: статистическая карточка от «07» апреля 1999 года с присвоением кода по государственному классификатору ОКПО 38963474.

Налоговым комитетом г.Петропавловска присвоен регистрационный номер налогоплательщика (РНН) 481400070997, свидетельство налогоплательщика Республики Казахстан выдано «14» февраля 2005г., серия 48 за № 0014150.

1.2. Местонахождение Предприятия : 150004, Республика Казахстан, Северо-Казахстанская область, город Петропавловск, ул.Васильева,123, телефон 50-27-23

Сокращенное наименование Предприятия:

На государственном языке: « №2 қалалық емхана » ШЖҚ КМК

На русском языке : « КГП на ПХВ Городская поликлиника №2 ».

1.3. КГП на ПХВ «Городская поликлиника №2» согласно Уставу является многопрофильным лечебно-профилактическим предприятием, обеспечивающим доврачебную, квалифицированную, специализированную, медико-социальную медицинскую помощь прикрепленному взрослому, подростковому и детскому населению, стационарозамещающую помощь в рамках ГОБМП и платных медицинских услуг.

Целью деятельности Поликлиники является оказание доступной и качественной медицинской помощи прикрепленному населению, а так же улучшения здоровья прикрепленного населения путем развития и совершенствования профилактической и стационарозамещающей помощи.

Поликлиника имеет государственную лицензию на занятие медицинской деятельности № 01478DT от 18 апреля 2017г. выданная КГУ «Управление здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области» с приложениями на следующие виды медицинской деятельности:

- первичная(скорая, доврачебная) медико-санитарной помощи
- лабораторная диагностика: общеклинические исследования
- консультативно-диагностическая мед помощь взрослому населению- по специальностям
 - урология
 - офтальмология
 - оториноларингология
 - стоматология
 - онкология
 - травматология и ортопедия
 - хирургия общая
 - невропатология
 - терапия общая
 - инфекционные болезни
 - эндокринология
 - гастроэнтерология
 - кардиология
 - нефрология
- экспертиза временной нетрудоспособности и профессиональной пригодности
- акушерство и гинекология
- диагностика
 - функциональная диагностика
 - эндоскопическая диагностика
 - рентгенологическая диагностика
 - ультразвуковая диагностика
- фармацевтическая деятельность
- стационарнозамещающая помощь взрослому населению- терапия общая,
- стационарнозамещающая помощь детскому населению- педиатрия,
- Амбулаторно-поликлиническая помощь взрослому и детскому населению- общая врачебная практика
- консультативно-диагностическая помощь : лабораторная диагностика (серологические, иммунологические исследования, биохимические)

1.4 Средняя численность работников, согласно штатной расстановке, за 2018 год составляет 398 человек.

1.5 Уставный капитал Государственного предприятия на 31.12.2018г. составляет 393 386 351 тенге и полностью сформирован местным исполнительным органом на 100%.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность в формате годовой финансовой отчетности, утвержденной приказом Министра финансов РК от 28.06.2017г. № 404 подготовлена в соответствии с требованиями законодательства РК в области бухгалтерского учета и Международного стандарта финансовой отчетности («МСФО»).

Основа представления отчетности. Форма и содержание финансовой отчетности.

Финансовая отчетность представлена за 2018г. заканчивающийся на указанную дату.

В соответствии с пунктом **10 МСФО (IAS) 1 : «Представление финансовой отчетности»** предприятием использованы наименования отчетов, отличающихся от тех, что использованы в указанном стандарте. Вместо наименования « Отчет о финансовом положении» использовано наименование «Бухгалтерский баланс». Вместо наименования «Отчет о совокупной прибыли» использовано наименование « Отчет о прибылях и убытках». Вместо наименования « Примечания к финансовой отчетности» использовано наименование « Пояснительная записка к финансовой отчетности»

Финансовая отчетность за 2018г. подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и включают себя :

«Астана Эксперт Аудит»
ТОО
Астана
документов

- 1) Бухгалтерский баланс;
- 2) Отчет о прибылях и убытках;
- 3) отчет о движении денежных средств (прямой метод);
- 4) отчет об изменениях в капитале
- 5) пояснительную записку.

Данная финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге, и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Законом РК от 28.02.2007г № 234-III «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 02.07.2018 г.)

3. Основные положения Учетная политика

3.1 Учетная политика – это принципы, основы, условия, правила и практика, принятые организацией для ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности.

Основной целью учетной политики является организация системы бухгалтерского учета, обеспечивающей полноту, достоверность и своевременность информации о финансово-хозяйственной деятельности предприятия, предназначенного для принятия управленческих решений руководством предприятия, для регулирующих и контролирующих органов и Уполномоченного органа.

Учетная политика для КГП на ПХВ «Городская поликлиника №2» (далее – Предприятие) является внутренним документом, регулирующим организацию и постановку бухгалтерского учета, и разработана в соответствии с законодательством РК о бухгалтерском учете

- Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28.02.07 г. № 234-III;

- Правилами ведения бухгалтерского учета, утвержденным приказом Министра финансов РК от 31.03.2015 г. № 241 (с изменениями и дополнениями по состоянию на 03.06.2019 г.);

- методическими рекомендациями, инструкциями и другими нормативными актами по организации бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Каждый финансовый год начинается с 1 января и заканчивается 31 декабря.

Предприятие представляет годовые финансовые отчеты не позднее 20 мая года, следующего за отчетным годом.

Финансовая отчетность и учетная политика представляются следующим пользователям в установленном объеме и в установленные сроки:

- Собственникам в соответствии с учредительными документами;
- Органам государственной статистики по месту регистрации;
- Органам государственного контроля и надзора в соответствии с их компетенцией.

Прилагаемая финансовая отчетность оценивается и ведется в национальной валюте РК-тенге.

3.2 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе и средства на текущих счетах в банках.

3.3 Основные средства

Основные средства, (далее ОС) учитываются по первоначальной стоимости, за исключением расходов на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Такая стоимость включает стоимость запасных частей к машинам и оборудованию в момент возникновения таких затрат, в случае, если выполняются критерии их признания. Первоначальная стоимость ОС включает цену приобретения, включая расходы, напрямую связанные с приведением в рабочее состояние и доставкой на место предполагаемого использования.

Амортизация рассчитывается прямолинейным методом в течении всего срока полезного использования актива. Средний срок полезного использования ОС предприятия составляет 10 лет. Нормы амортизации применяются в соответствии с установленными нормами с учетом срока полезного использования ОС и отраженными в учетной политике.

Расходы, понесенные после того, как активы были введены в эксплуатацию, такие как затраты на текущий ремонт, техническое обслуживание и капитальный ремонт, обычно признаются в отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором такие расходы были понесены. Расходы, которые привели к увеличению будущих экономических выгод, которые, как ожидается, будут получены от использования объекта ОС сверх первоначально оцененной производительности (увеличение срока

полезной службы, мощности и т.д.), капитализируются, как дополнительная стоимость основных средств.

Прекращение признания основных средств происходит при выбытии или в случае, если в будущем ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибылях и убытках за отчетный год, в котором произошло прекращение признания актива.

Остаточная стоимость актива, срок полезного использования и методы амортизации пересматриваются и при необходимости корректируются в конце каждого финансового года.

На каждую отчетную дату Предприятие оценивает, не превышает ли балансовая стоимость основных средств и нематериальных активов их восстановительную стоимость. Восстановительной стоимостью признается наибольшая из справедливой стоимости за вычетом расходов по реализации и ценности в использовании. В случае превышения балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов над их восстановительной стоимостью, Предприятие уменьшает балансовую стоимость основных средств и нематериальных активов до их восстановительной стоимости.

При выбытии активов их стоимость и накопленный износ исключаются из отчетности, а любой доход или расход, возникающие в результате их выбытия, включаются в отчет о прибылях и убытках.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности на Предприятии ежегодно проводится инвентаризация основных средств.

3.4 Нематериальные активы

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования, которые представлены компьютерным программным обеспечением, приобретенные отдельно, при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. Средний срок полезного использования нематериальных активов Предприятия составляет десять лет. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, произведенные внутри предприятия, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в отчете о прибылях и убытках за отчетный год, в котором он возник.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются с точки зрения обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, включенных в актив, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение оценочных значений. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о прибылях и убытках в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

Убыток от обесценения нематериальных активов признается в соответствующем отчетном периоде и включается в состав операционных расходов.

3.5 Запасы

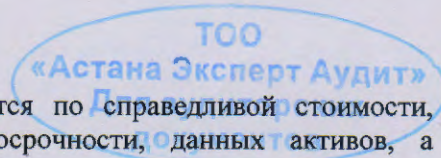
Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной и в нее включаются затраты на приобретение, производство или конверсионные затраты и прочие затраты, связанные с доставкой запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Запасы сырья и материалов учитываются по суммам, которые не превышают ожидаемых сумм, возмещаемых в ходе обычной деятельности.

3.6 Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, которая обычно является краткосрочной, признается по первоначальной стоимости, за вычетом резерва на любые суммы, не подлежащие возврату. Резерв признается при наличии объективных свидетельств того, что не сможет получить причитающуюся ей сумму.

3.7 Авансы выданные

Авансы, выданные при первоначальном признании, учитываются по справедливой стоимости, которая приближена к номинальной стоимости из-за краткосрочности, **данных** активов, а



впоследствии учитываются по балансовой стоимости: за вычетом резерва под обесценение.

3.8. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Предприятием.

3.9. Авансы полученные

Авансы, полученные при первоначальном признании учитываются по справедливой стоимости, которая приближена к номинальной стоимости из-за краткосрочности данных активов.

3.10. Вознаграждения сотрудникам

Краткосрочные вознаграждения работникам учитываются на основе метода начисления. Вознаграждение списываются как расходы и до момента оплаты отражаются как обязательство перед работником. В момент выплаты краткосрочного вознаграждения работнику отраженные ранее обязательства Предприятия погашаются. На конец отчетного периода неоплаченный остаток признается краткосрочным обязательством. Вознаграждения работникам - затраты на выплату краткосрочных вознаграждений работникам Предприятия в форме премий и оплачиваемых отпусков не аккумулируются, а начисляются непосредственно при наступлении отпуска.

3.11. Обязательные отчисления с заработной платы

Предприятие уплачивает социальный налог и социальные отчисления в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

3.12. Пенсионные обязательства и прочие обязательства по льготам, предоставленным сотрудникам

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан, Предприятие удерживает пенсионные взносы как определенный процент из суммы заработной платы и перечисляет их в пенсионные фонды - ГЦВП.

3.13. Резервный капитал и нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Резервный капитал Предприятия состоит из стоимости государственного имущества, переданного ему в оперативное управление

- Увеличение уставного капитала за счет взносов нематериальными активами;
- Увеличение уставного капитала за счет взносов основными средствами;
- Увеличение уставного капитала за счет взносов прочим имуществом;
- Увеличение уставного капитала за счет нераспределенной прибыли;

Нераспределенный прибыль (непокрытый убыток) формируется нарастающим итогом путем прибавления чистого финансового результата деятельности Предприятия за текущий период к нераспределенной прибыли прошлых лет и распределения данной прибыли. Нераспределенная прибыль увеличивается на суммы переоценки активов в соответствии с выбранным методом.

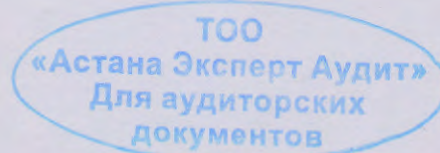
Использование Нераспределенной прибыли происходит за счет:

- отчислений в резервный капитал;
- прочих отчислений в резервы на основании решений учредителей.

В процессе формирования финансовой отчетности за текущий отчетный период могут выявляться ошибки, которые оказывают такое существенное влияние на финансовую отчетность предыдущих периодов, что финансовая отчетность этих периодов не может более рассматриваться как надежное на дату ее выпуска.

Использование нераспределенной прибыли происходит на основании решения Уполномоченного органа.

3.14. Доходы от предоставления услуг



Доходы от услуг признаются исходя из стадии завершения. Стадия завершения определяется исходя из физического завершения на данное число как процент от общего согласованного объема работ по каждому контракту. В тех случаях, когда процент исполнения договора не может быть определен достоверно, доход признаётся только в размере понесённых затрат, которые будут возмещены.

3.15. Признание расходов

Расходы признаются в момент возникновения и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся на основе принципа начисления.

4. Пояснения к существующим статьям бухгалтерского баланса

I. Краткосрочные активы (строка 100 Баланса)

По состоянию на 31.12.2018г. краткосрочные активы составили 163 060,2 тыс тенге, и представлены следующим образом:

1.1 Денежные средства и их эквиваленты (строка 010 Баланса):

Все денежные средства по состоянию на 31 декабря 2018 года, на 31 декабря 2017 года являются доступными для использования, соответствуют критериям признания эквивалента денежных средств МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 7

Денежные средства и их эквиваленты за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, представлены следующим образом:

Тыс тенге

Кор.счет		на 31.12.2018 года	на 31.12.2017 года
1010	Денежные средства в кассе	3,0	14,5
1030	Денежные средства на расчетном счете	97 730,3	85 510,4
	Итого (строка 010 Баланса)	97 733,3	85 524,9

Денежные средства на расчетном счете

Номер счета	Сальдо на 31.12.2018 г	
KZ366017091000001181	97204,5	бюджетные средства
KZ276017091000002701	525,8	спецсчет
ИТОГО	97730,3	

Валютные операции

Операции в иностранной валюте пересчитываются в тенге по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в тенге по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются в тенге по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.

1.2 Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (строка 016 Баланса) по состоянию на 31.12.2018г. составила 34 429,0 тыс тенге:

Краткосрочная дебиторская задолженность это требования, предъявленные покупателям, заказчикам и прочим лицам на получение денежных средств, товаров или услуг.

Дебиторская задолженность признается только тогда, когда признается связанный с ней доход (переход права собственности по условиям договора).

Дебиторская задолженность КГП на ПХВ «Городская поликлиника №2» отражена по себестоимости без учета резерва по сомнительным требованиям.

«Астана Эксперт Аудит»
документов

Расчеты между продавцом и покупателем производится в наличной и безналичной формах.

В отчете «Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков» сложилась из предъявленных и не оплаченных счетов за оказанные платные услуги и авансирования ГОБМП за декабрь 2018г в размере 70% согласно актов выполненных работ в сумме 34425,5 тыс тенге:

- ТОО Энергострой Строительное Управление–200,4 тыс тенге- за профилактический мед осмотр работников

- НАО «Фонд социального медицинского страхования»- 34225,1 тыс тенге за оказанные медицинские услуги за декабрь 2018г.в размере 30% ;

«Краткосрочная дебиторская задолженность работников» сложилась по авансированию з/пл в сумме 0 тыс тенге

«Задолженность по претензиям» сложилась в сумме 3,5 тыс тенге по решению суда за неисполнение условий договора:

ТОО «Ness Consult Realty» 1,2 тыс тенге

ТОО «Viva Medik»-1,2 тыс тенге

ТОО «Тұрсын тендер»-1,1 тыс тенге

Кор. счет	наименование	На 31.12.2018	На 31.12.2017
1210	Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	34425,5	221,3
1250	Краткосрочная дебиторская задолженность работников	0	10,1
1270	Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	3,5	1,1
	итого по строке 016 Баланса:	34429,0	232,5

1.3. Запасы (строка 018 Баланса)

Учет запасов производится в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности(IAS) 2 «Запасы».

МСФО(IAS) 2 «Запасы» устанавливает порядок:

-отражения запасов в бухгалтерской отчетности в качестве актива;

-расчета себестоимости запасов.

Оценка запасов. В зависимости от специфики деятельности Предприятия запасы предназначены для использования при оказании медицинских услуг.

Запасы отражаются в учете в момент, когда юридическое право собственности на них по договору поставки переходит от поставщика к Предприятию.

Запасы, как приобретенные, так и полученные безвозмездно от других организаций, учитываются в момент прихода по себестоимости.

Себестоимость запасов. Себестоимость приобретенных запасов включает покупную цену, импортную пошлину, транспортные расходы, расходы на переработку и прочие затраты, непосредственно связанные с покупкой и доставкой. Торговые скидки, дисконты и прочие аналогичные статьи вычитаются при определении затрат на приобретение.

Для оценки себестоимости запасов на Предприятии используется метод **ФИФО**, независимо от группы запасов.

По методу ФИФО стоимость использованных запасов определяется себестоимостью первых по времени закупок запасов. Поэтому стоимость запасов на конец периода определяется по ценам последних поступлений..

В финансовой отчетности запасы оцениваются по фактической себестоимости. В целях обеспечения сохранности объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на забалансовом счете.

Виды и сущность запасов:

-Сырье и материалы (основные материалы: медикаменты, мед. инструменты, изделия мед назначения);

-Вспомогательные материалы(материалы, используемые для воздействия на спрос и основные материалы)-канцелярские товары, бланки, хоз товары, моющие средства, инвентарь;

-Топливо(ГСМ для заправки автотранспорта)-бензин ,масло моторное;

-Продукты питания(для работников с вредными и условиями труда)- молоко, сок;

-Товары (товары, предназначенные для продажи)медикаменты в соц. аптеке, санитарные книжки

Тыс тенге

Кор.счет	наименование	На 31.12.2018	На 31.12.2017
1310	Сырье и материалы (медикаменты, мед. инструментарий)	22780,4	17395,4
1310	Вспомогательные материалы (канц.товары 139,3тыс тг, мягкий инвентарь 126,3тыс тг, моющие средства 120,3тыс тг ,строит матер 361,3тыс тг,хоз инвентарь 244,5тыс тг ,комплектующие к комп 518,2тыс тг,прочие 1074,6тыс.тг)	2584,5	3425,1
1310	Топливо	140,7	1504,9
1310	Продукты питания(молоко,сок)		
1310	Бланки строгой отчетности (б/листы)	432,7	621,6
1330	Товары, предназначенные для реализации(соц аптека,сан книжки)	60,5	724,2
Всего по строке 018 Баланса		25998,8	23671,2

В соответствии с требованиями законодательства РК по бухгалтерскому учету Предприятием составлены материальные отчеты, накладные на отпуск запасов на сторону, акты списания.

Учет отпуска лекарственных средств осуществляется по требованиям. Списание медикаментов производится через программу 1С-8.3.

Документом, подтверждающим производственный характер расхода горюче-смазочных материалов, является путевой лист. Путевой лист является основным документом, который содержит данные для списания ГСМ на расходы предприятия. Путевой лист выдается водителю под расписку на очередной рабочий период при условии сдачи прежнего путевого листа.

Списание ГСМ на затраты проводятся на основании установленных норм расходования ГСМ, утвержденных Постановлением Правительства РК от 11.09.2009г. № 1210 «Об утверждении норм расходов ГСМ и расходов на содержание автотранспорта».

На запасные части, и ремонтные материалы, израсходованные на текущий и капитальный ремонты принадлежащего предприятию транспорта, составляется акт о выявленных дефектах, и списываются на основании акта списания.

1.4. Прочие краткосрочные активы (строка 019 Баланса) по состоянию на 31.12.2018г. составляют 4899,1 тыс тенге :

- Текущие налоговые активы

Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет составляют 2899,7 тыс тенге

В соответствии п.14 Правил ведения бухгалтерского учета, утвержденных приказом Министра финансов РК от 31.03.2015 г. № 241 « Не допускается наличие отрицательных остатков на счетах бухгалтерского учета на конец отчетного периода», в этой связи излишне уплаченные налоги в конце отчетного периода переносятся на активные счета бухгалтерского учета.

Кор. счет	Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	На 31.12.2018
-----------	--	---------------

ТОО
«Астана Эксперт Аудит»
аудиторских
документов

1430	Земельный налог	12,8
1430	Налог на имущество	0
1430	Плата за эмиссию в окруж. среду	20,4
1430	Обязательные пенсионные взносы	
1430	Обязательные социальные отчисления	
1430	Гос пошлина	
1430	Социальный налог	2866,5
	итого	2899,7

- **Авансы, выданные под поставку запасов и под выполнение работ и оказания услуг, принятых от заказчика по частичной готовности в течение отчетного года.**
АО Казпочта 5,2 тыс тенге- услуги почты по авансовой книжки

- **Расходы будущих периодов**

К расходам будущих периодов относятся расходы, понесенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам.(страховые премии)

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение отчетного периода, к которому они относятся, в соответствии с произведенными расчетами. Продолжительность такого периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету.

Авансы и расходы будущих периодов в 2018 году распределяются следующим образом:

Тыс. тенге

Кор счет	наименование	На 31.12.2018	На 31.12.2017
1430	Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	2899,7	36,2
1710	Авансы, выданные под поставку запасов		
1710	Авансы, выданные под выполнение работ и оказание услуг	5,2	74,7
1720	Страховые премии , выплаченные страховым организациям	1994,2	1063,7
	Всего по строке 019 Баланса	4899,1	1174,6

II. Долгосрочные активы(строка 200 Баланса) по состоянию на 31.12.2018г.

составляют 883 196,0 тыс тг.

2.1 Основные средства (строка 118 Баланса)

Учет основных средств производится в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (LAS) 16 «Основные средства».

В составе основных средств отражены здания, , транспортные средства, , мед.оборудование вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые Предприятием в процессе оказания услуг или для административных целей и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение .

Амортизация ОС.

Начисление амортизации производится методом равномерного (прямолинейного) списания стоимости с использованием следующих сроков полезной службы

Амортизационная группа	Срок полезной службы (лет)	Годовая норма амортизации (%)
Здания	50	2

Сооружения	20	5
Транспортные средства	7	15
Оборудование офисное	7	15
Компьютеры	4	25
Копировально-множительная техника	5	20
Приборы бытовые	7	15
Оборудование медицинское	10	10
Мебель	10	10
Прочие основные средства	10	10
Лицензионные соглашения	10	10

Начисление амортизации по ОС, вновь введенным в эксплуатацию, начинается с 1 числа месяца, следующего за месяцем ввода, и продолжается до момента прекращения признания, даже если в течение этого периода объекты не использовались, по выбывшим – прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы в момент их возникновения. Любые доходы или убытки, возникшие при выбытии основных средств, относятся на доходы или расходы за текущий год. Сумма фактических расходов на ремонт основных средств (капитальный, текущий) по каждой группе ОС списывается на расходы периода в бухгалтерском учете в полной сумме, если после ремонта не увеличивается срок службы, если же после ремонта эффективность от использования или срок службы увеличивается, то затраты на ремонт увеличивают первоначальную стоимость. В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

В 2017 году проведена переоценка основных средств.

Изменение стоимости основных средств: тыс.тг

	2018г
Стоимость основных средств на начало отчетного года	893 393,8
Увеличение стоимости основных средств, всего	
в том числе за счет:	
капитализация ОС(здание)	
капитализация ОС(мед. оборудование)	
Переоценка ОС	
поступило новых объектов, в том числе	34 704,8
Здания и сооружения	
Транспортные средства	3638,0
Автомобиль ГАЗ 2705-2288	3638,0
Медицинское оборудование в том числе за счет финансирования и платных услуг	24 342,7
Гальванизатор Поток-1	93,0
Офтальмоскоп ОЗ-5	69,5
Холодильник фармацевтический	252,0
Центрифуга СМ-6МТ	348,7
Аппарат рентгеновский флюорографический	23579,5
Оборудование прочее	2155,8
Тепловая завеса 3 шт	157,0
Электрокалорифер	47,0
Швейная машинка	36,9
Холодильники 13 шт	690,6
Смартфоны 3 шт	80,9
Навигационные контролеры 4	100,5
Кондиционеры 8 шт	483,8

ТОО
«Ана Эксперт Аудит»
для аудиторских
документов

Сварочный аппарат	38,0
Диспенсер для воды	40,0
Видеорегистраторы 4 и 16 канальные 2шт	138,3
Стабилизатор напряжения	75,1
Водонагреватель	38,3
Вентилятор	53,9
Парокапельный нагреватель	108,5
Электрокалорифер воздушный	67,0

Офисное оборудование	1 351,6
Универсальный сканер штрихкодов 4 шт	26,0
Источник бесперебойного питания 6 шт	149,3
Планшет 2 шт	120,0
Мониторы 8 шт	245,9
Системный блок 8 шт	669,8
Серверный шкаф	140,6
Мебель и инвентарь(кушетки, шкаф плател, кресло офисн, стол комп)	3 216, 7

Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего	
в том числе за счет:	
перемещения основных средств на забалансовые счета на основании изменения в учетной политике	
Выбытие ОС (списание и б/возм передача):	6896,8
Транспортные средства	
Мед оборудование	2581,8
Мебель и инвентарь	310,2
Офисное оборудование	3792,6
Прочее оборудование	243,0
начисленная амортизация за период	41824,8

Итого изменение стоимости основных средств 879 377,0

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

тенге

на 31.12.2018г.

наименование	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	балансовая стоимость
Здание и сооружения	720233,0	15798,9	704434,1
Транспортные средства	27241,4	15885,5	11355,9
Медицинское оборудование	229092,1	107053,1	122039,0
Офисная техника и компьютеры	43126,0	28123,7	15002,3
Мебель и инвентарь	28510,8	14776,9	13733,9
Оборудование прочее	21348,5	8536,6	12811,9
ИТОГО	1069551,7	190174,7	879 377,0

2.2 Нематериальные активы (строка 121 Баланса)

Учет нематериальных активов производится в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности 38 «Нематериальные активы»

Нематериальные активы -это права пользования ,объекты интеллектуальной собственности, имеющие стоимость и обеспечивающие предприятию возможность получения дохода в

«Астана Эксперт Аудит»

течении длительного времени или постоянно.

Приход нематериальных активов и постановка их на учет производится по выставленным счетам продавцов. Инвентарная стоимость нематериальных активов складывается из затрат по их созданию или приобретению и расходов по доведению до состояния готовности к эксплуатации в целях получения дохода. Нематериальные активы учитываются по группам на балансовых счетах 2730 как долгосрочные активы и подлежат амортизации в течение полезного срока их использования. Начисление амортизации нематериальных активов (счета 2740) производится путем равномерного списания стоимости. Норма амортизации определяется с учетом полезного срока службы. Учет поступления, движения и выбытия нематериальных активов осуществляется аналогично учету указанных операций с основными средствами.

наименование	Стоимость нематериального актива на начало 2018г.	Приобретено нематериальных активов в декабре 2016г.	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость на конец 2018г.
Программное обеспечение «Информационная система для поликлиник»	6365,0		2546,0	3819,0

2.3 Прочие долгосрочные активы (строка 123 Баланса)

Объекты основных средств являются долгосрочными активами и поэтому в процессе их эксплуатации возникают дополнительные затраты: на содержание и техническое обслуживание, все виды ремонтов, модернизация, реконструкция и т.д. Эти затраты подразделяются на :

- затраты некапитального характера;
- капитальные вложения.

К затратам некапитального характера относятся затраты, связанные с сохранением и поддержанием ОС в рабочем состоянии, т.е. текущие затраты, не проводящие к изменению первоначально оцененных показателей и , не увеличивающие первоначальную стоимость объекта. Признаются как текущие расходы в момент их возникновения. Капитальные вложения приводят к увеличению производственных мощностей или срока эксплуатации объекта. Данные затраты капитализируются и направляются на увеличение первоначальной стоимости основных средств, поскольку они способствуют получению дополнительного дохода в течении последующего срока службы .

В поликлинике создается постоянно действующая комиссия, в задачи которой входит подготовка обоснования и выдачи заключения по затратам капитального характера для пересмотра первоначально оцененных показателей.

Затраты по модернизации и ремонту основных средств учитываются в разделе «Прочие долгосрочные активы» и накапливаются на счете 2933 «Модернизация и капитальный ремонт» .

Тыс тенге на 31.12.2018г. на 31.12.2017г

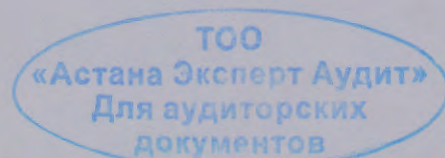
2933	Модернизация и капитальный ремонт ОС	0	0

III. Краткосрочные обязательства(кредиторская задолженность)по строке 300 Баланса по состоянию на 31.12.2018г составляют 15 232,0 тыс тг.

Обязательство – это существующая обязанность Предприятия, возникающая из прошлых событий, урегулирование которой приводит к выбытию из Предприятия ресурсов, содержащих экономические выгоды.

Обязательства включают в себя:

- обязательства по налогам;
- обязательства по другим обязательным и добровольным платежам;
- кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками;
- задолженность по оплате труда;
- доходы будущих периодов;



- авансы, полученные от покупателей и заказчиков;
- прочие обязательства.

Просроченная кредиторская задолженность подлежит списанию по истечении срока, установленного действующим законодательством, и подлежит отнесению на счет прочих доходов в отчете о прибылях и убытках. Таковых в отчетном периоде нет.

3.1 Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (строка 213 Баланса)

Складывается из краткосрочной кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам и определена исходя из цен, установленных договорами между КПП на ПХВ «Городская поликлиника №2» и покупателями и заказчиками:

Тыс.тенге

на 31.12.2018г. на 31.12.2017г.

3310	Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам (к/услуги, мед.услуги) срок исполнения которых не наступил: ТООСевказэнергосбыт(коммунал услуги) 226,1 тыс тг РДТ ф-л АО Казахтелеком Северная 21,1 тыс тг	247,2	1038,5
3310	Краткосрочная кредиторская задолженность поставщику (по нереализованным медикаментам в социальной аптеке при поликлинике(ТОО КФК Медсервис Плюс)	0	0
3390	Прочая краткосрочная кредиторская задолженность (зadolженность перед подотчетными лицами)		
	Итого (по строке 213Баланса)	247,2	1038,5

3.2 Краткосрочные резервы (строка 214 Баланса) по состоянию на 31.12.2018г. признаны в сумме 13956,3 тыс тенге.

Положения МСФО. Согласно пункту 11 (а) МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» предприятие признает ожидаемые затраты на выплату краткосрочных вознаграждений работникам в форме оплачиваемых отсутствий на работе (отпусков) при накапливаемых оплачиваемых отсутствиях на работе (отпусках) — на момент, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые отсутствия на работе (отпуска), на которые эти работники имеют право.

В соответствии с пунктом 14 МСФО (IAS) 19) предприятие должно оценивать ожидаемые затраты на оплату накапливаемых оплачиваемых отсутствий на работе (отпусков) как дополнительную сумму, которую оно предполагает выплатить работнику за неиспользованные оплачиваемые отсутствия на работе (отпуска), накопленные по состоянию на конец отчетного периода.

В соответствии с пунктом 14 МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» резерв должен признаваться в случаях, когда:

- у предприятия есть существующее обязательство (юридическое или конклюдентное), возникшее в результате какого-либо прошлого события;
- представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды;
- возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства.

Вывод. Таким образом, создание резерва на оплату отпусков соответствует положениям МСФО (IAS) 19 и 37, поэтому предприятием предусмотрен резерв на отпуск.

Величина годового резерва отпусков определяться исходя из суммы, которую необходимо потратить на оплату отпусков в течение года, плюс социальный налог и социальные отчисления. То есть предполагаемые затраты на отпуска. Начисление резерва позволяет в бухгалтерском учете равномерно распределять расходы в течение отчетного года.

В статье «Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам» отражены резерв на неиспользованные годовые отпуска, которые переносятся, на будущие периоды и могут быть использованы в будущих периодах. Основанием для начисления резерва на отпуск является средневзвешенная заработная плата каждого работника на количество рабочих дней, приходящихся на неиспользованный отпуск каждым работником, сумма корректируется на процент социального налога и социальных отчислений.

Под суммой неиспользованного резерва предстоящих расходов на оплату отпусков понимается та

«Аудиторский отчет»
Для аудиторских

часть резерва, которая не подлежит выплате в качестве отпускных работникам, право на отпуск, у которых возникло в текущем году.

Сумма резерва определяется расчетным путем в конце года на следующий год в целом по предприятию. Указанный резерв уточняется исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и обязательных отчислений социального налога.

в тысячах тенге

	2018	2017
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	13956,3	0
Итого	13956,3	0

3.3 Вознаграждения работникам(строка 216 Баланса)

Учет расчетов с персоналом предприятия ведется в соответствии с МСФО (IAS)19 «Вознаграждения работникам». Вознаграждения работникам -все формы вознаграждений и выплат, осуществляемых организацией работникам за оказанные ими услуги, выполненные работы. К ним относят заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск, отпуск по болезни, материальная помощь.

Оплата труда работников, занятых в производстве продукции за 2018г. составила 640967,8 тыс тенге: в том числе основная з/пл 402420,6 тыс тг, материальная помощь на аренду жилья молодым специалистам 4770,0 тыс тг, материальная помощь к отпуску 21313,8 тыс тг, дополнительные единовременные денежные выплаты (премия) 126144,2 тыс тг, дифференцированная доплата 9018,7 тыс тенге., СКПН (стимулирующий компонент подушевого норматива)-77300,5тыс тенге,

Оплата труда административного персонала 65 659,2тыс тг., в том числе: основная з/пл 37244,9тыс тг., материальная помощь к отпуску 2931,9тыс тг, , дополнительные денежные выплаты (премия) 24179,6 тыс тг, дифференцированная доплата 1302,8 тыс тг.

Оплата труда работников, не состоящих в штате ,работающие по договору ГПХ за 2018г. составила 2765,0 тыс тг

Вознаграждение членам Наблюдательного совета- 156,2 тыс тенге.

Учет труда и заработной платы

Размер фонда оплаты труда предприятия ежегодно устанавливается УЗ СКО. формы оплаты труда, штатное расписание, размеры должностных окладов, система премирования и иного вознаграждения определяются предприятием самостоятельно, в пределах средств на оплату труда. Размер должностного оклада руководителя , его заместителя и главного бухгалтера предприятия устанавливается приказом ГУ УЗ СКО. Оплата каждого работника определяется индивидуальным трудовым договором.

Качество труда -это совокупность от уровня технической оснащенности и организации производства, квалификации работника, интенсивности труда и других факторов. Количество труда измеряется продолжительностью рабочего времени в часах, днях или объемом труда в единицу времени.

Сложность труда определяется сложностью работы, а также уровнем квалификации работника необходимой для ее выполнения. Отнесение выполняемых работ к определенной сложности и присвоение квалификационных разрядов работникам производится в соответствии с квалификационным справочником работ и профессий рабочих.

Заработная плата состоит из основной и дополнительной частей. Основная заработная плата состоит из должностных окладов и часовых тарифных ставок. Составляющими элементами дополнительной заработной платы являются доплаты и надбавки к должностным окладам, дифференцированной оплаты.

Поощрения в виде денежного вознаграждения

Поощрения работников в виде денежного вознаграждения выплачивается на основании утвержденного « Положения «О премировании, оказании материальной помощи и установлении стимулирующих надбавок к должностным окладам работникам КГП на ПХВ «Городская поликлиника № 2»» и «Положения о дифференцированной оплате труда работников КГП на ПХВ Городская поликлиник №2». Премирование производится за счет сложившейся экономии бюджетных и внебюджетных средств. Основными показателями ,характеризующими результаты деятельности работника, дающими право на премирование является соблюдение трудовой дисциплины, результаты работы за определенный период, юбилейные, праздничные даты.

Тыс тенге		2018г.	2017г.
3350	Краткосрочная задолженность по оплате труда	0	1,2
	Итого (по строке 216 Баланса)	0	1,2

Краткосрочная кредиторская задолженность по вознаграждениям работников на 31.12.2018г отсутствует.

3.4 Прочие краткосрочные обязательства (строка 217 Баланса) в сумме 1028,5 тыс тенге представлены следующим образом:

Обязательства по налогам и обязательным платежам в бюджет

Под налогами, сборами, пошлинами и другими обязательными платежами понимают обязательные взносы в бюджетную систему РК, осуществляемые плательщиками в порядке и на условиях, определяемых законодательными актами.

Предприятие является плательщиком следующих налогов, обязательных платежей и платежей в внебюджетные фонды :

Тыс тенге			
	Наименование	На 31.12.2018г.	На 31.12.2017г.
3120	индивидуальный подоходный налог		
3150	социальный налог		
3160	земельный налог		
3180	налог на имущество	5,3	
Итого обязательства по налогам		5,3	0
3220	обязательные пенсионные взносы	4,5	
3210	обязательные социальные отчисления	2,1	18,3
3190	плата за загрязнение окружающей среды	0	17,2
Итого обязательства по обязательным платежам		6,6	35,5

Взносы относятся на текущие расходы по мере начисления.

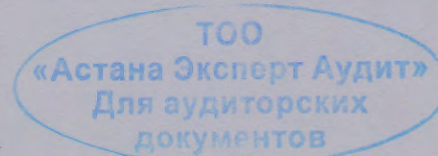
Краткосрочные оценочные обязательства На счете «Краткосрочные гарантийные обязательства» отражаются суммы обеспечения договорных обязательств, подлежащих возврату поставщику за оказанные услуги после исполнения договора, срок которых наступит в феврале 2019 года на сумму **1016,6 тыс тенге.** в том числе:

- РДТ ф-л АО «Казахтелеком Северная»-26,2 тыс.тенге
- ТОО Аскет 6,0 тыс тенге
- ТОО «Асыл-Тас секьюрити»-86,4тыс.тенге
- ТОО «Намыс Спец Агенство»-86,4 тыс тенге
- ТОО «Нигма Охранное Агенство»-86,4 тыс тенге
- ТОО «НТМ-Секьюрити Охранное Агенство» 86,4 тыс тенге
- РПП на ПХВ «Национальный центр экспертизы» 4,9 тыс тенге
- ТОО «Промотход Казахстан»-476,3тыс.тенге
- ТОО Спутник Тайынша -54,0 тыс.тенге
- ТОО ТемирКазык Петропавл» 86,4
- ТОО «Экомедкокше»-17,2 тыс.тенге

Авансы полученные На счете «Краткосрочные авансы полученные» отражаются краткосрочные обязательства, возникшие при получении от заказчиков предварительной оплаты по договорам на оказание услуг .

Тыс тенге			
	Наименование	На 31.12.2018	На 31.12.2017г
3510	Авансы, полученные под выполнение работ и оказание услуг	0	946,4

Доходы будущих периодов



Доходами будущих периодов являются доходы, полученные Предприятием в отчетном месяце, но относящиеся к последующим отчетным периодам. Счет «Доходы будущих периодов» предназначен для обобщения информации о доходах, полученных в течение года, по источникам финансирования.

Тыс тенге

	Наименование	На 31.12.2018	На 31.12.2017г
3520	Прочие доходы будущих периодов	0	1,2
3540	Прочие краткосрочные обязательства	0	0
	Итого	0	1,2

IV. Долгосрочные обязательства (строка 400 Баланса) на 31.12.2018г. не имеется.

V. Капитал (строка 500 Баланса)

Уставный капитал – основа производственно-хозяйственной деятельности Предприятия. Уставный капитал сочетает в себе юридически закрепленное право владения и распоряжения собственностью предприятия и одновременно основной финансовый источник начала производственно-хозяйственной деятельности предприятия.

Уставный капитал Предприятия сформирован из суммы активов, полученных в оперативное управление от Уполномоченного органа и приобретенных за счет собственных средств для осуществления уставной деятельности.

Размер уставного капитала по состоянию на 31.12.2018 года утвержден в размере 393 386,3 тыс тенге,.

Резерв на 31.12.2017 в сумме 483 208,9 тыс тенге сложился от оценки рыночной стоимости зданий по состоянию на 22.11.2017г.

Капитал Предприятия за 2018год в сумме 1 031 024,2тыс тенге. В сравнении с началом отчетного периода капитал представлен следующим образом:

Тыс тенге

	Наименование	На 31.12.2017	На 31.12.2017г
5030	Уставный капитал	393 386,3	393 386,3
5420	Резерв на переоценку ОС	483 208,9	483 208,9
5510	Нераспределенная прибыль отчетного года	24 912,1	9544,8
5520	Нераспределенная прибыль предыдущих лет	129 516,9	119 972,1
	Итого капитал	1 031 024,2	1 006 112,1

Нераспределенная прибыль.

За отчетный период 2018г. нераспределенная прибыль увеличилась за счет полученной прибыли за отчетный 2018г. на сумму 24 912,1 тыс тенге (129 516,9+24 912,1)=154 429,0 тыс тенге. По состоянию на 01.01.2018г., нераспределенная прибыль предприятия составила **154 429 тыс тенге**.

Чистая прибыль по решению Наблюдательного совета будет направлена на укрепление материально-технического оснащения предприятия.

5. Пояснения к отчету о прибылях и убытках

5.1 Признание доходов в соответствии с МСФО (IAS)18 «Выручка»

Выручка измеряется по справедливой стоимости полученного или подлежащего получения возмещения МСФО (IAS)1, (IAS)18

Доход КГП на ПХВ «Городская поликлиника №2» от реализации продукции, оказании работ и услуг формируется за счет платы за оказание медицинской помощи, выполняемой в рамках государственного заказа и платы за медицинские услуги, оказываемые пациентам и предприятиям на платной основе, безвозмездно полученных активов, реализации медикаментов в социальной аптеке, выбытия активов.

Общая сумма дохода (строка 010 +016) составляет 1 287 618,0 тыс тенге, в том числе :

Выручка от реализации продукции (строка 010) 1 280 866,3 тыс тенге:

1 094 713,2 тыс тенге гос.заказ 226-067 «Обеспечение ГОБМП», подпрограмма 100 «Трансферты Фонду социального медицинского страхования на оплату ГОБМП» (АПП,СКПН,КДУ(стоматологическая помощь),дорогостоящие услуги,(скрининг);

43 198,6 тыс тенге гос.заказ 226-067 «Обеспечение ГОБМП», подпрограмма 100 «Трансферты Фонду социального медицинского страхования на оплату ГОБМП»(оказание стационарных замещающей помощи населению).

ТОО
аудит
документов

18 886,10 тыс тенге трансферты 033-015 капитальные расходы из средств местного бюджета(мед оборудование).

31 684,3 тыс тенге – выручка от оказания платных медицинских услуг,

92 384,1 тыс тенге- выручка от безвозмездного поступления медикаментов для оказания медицинской помощи пациентам , состоящих на диспансерном учете, передачи автотранспорта для оказания скорой неотложной помощи.

Прочие доходы (строка016) 6 751,7 тыс тенге

4 163,2 тыс тенге – доход от оказания платных не мед услуг;

630,1 тыс тенге - выручка от реализации медикаментов в социальной аптеке;

492,8 тыс тенге - прочий доход от возврата за обучение по ТД;

1 320,8 тыс тенге -вознаграждение банка ;

47,6 тыс тенге - штрафы(неустойки) по хоз договорам;

97,2 тыс тенге - недостача МОЛ

5.2 Себестоимость реализованных товаров и услуг (строка011)

Себестоимость включает все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты. Себестоимость состоит из фактических затрат, непосредственно связанных с производством продукции, приобретения реализуемых товаров(работ,услуг),,которые группируются в соответствии с их экономическим содержанием по элементам МСФО (IAS)1, (IAS)2.

Состав себестоимости реализации за отчетный 2018год (строка011) -1 173 210,0 тыс тенге состоит из следующих элементов:

- затраты по заработной плате основных работников, оказывающих медицинские услуги 640 967,8 тыс тенге
- затраты по заработной плате работников, не состоящих в штате поликлиники оказывающих медицинские услуги 2765,0 тыс тенге
- резерв на отпуск 13 956,3 тыс тенге
- налоги и отчисления от оплаты труда 64687,0 тыс тенге
- затраты на материалы -224286,6 тыс тенге
- услуги сторонних организаций, использованные для оказания услуг (субподряд) 135 825,4,0 тыс тенге
- коммунальные услуги- 16 930,9 тыс тенге (8700,5тыс тг тепло, 3928,0тыс тенге хол вода и канализ,4302,4 тыс тенге электроэнергия)
- затраты по расходам, связанные со служебными командировками основных работников 1298,4,0 тыс тенге
- затраты на обучение-4 223,4 тыс тенге
- другие прямые затраты, а также накладные расходы, связанные с оказанием услуг-18942,0 тыс тенге
- начислена амортизация на ОС - 49 327,2 тыс.тенге

5.3 Признание расходов

Административные расходы (строка 014) в отчетном периоде составляют 89 465,1 тыс тенге

К общим и административным расходам отчетного периода относятся:

- оплата труда работников, относящихся к административному персоналу 65 659,2 тыс тг
- на затраты по вознаграждению Наблюдательного совета 156,2 тыс тенге
- отчисления от оплаты труда административного персонала по установленным законодательством нормам – 7 111,8 тыс тг
- затраты на материалы -429,1 тыс тг
- расходы на содержание и обслуживание технических средств управления, средств связи и сигнализации, других технических средств управления, не относящихся к производству (расходы на содержание и текущий ремонт зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения)- 2049,7 тыс тг
- оплата услуг банка- 1021,4 тыс тг
- расходы на командировки административного персонала 301,8 тыс тг
- расходы на обучение кадров 363,2 тыс тг

ТОО
«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских
документов

- налоги, сборы и отчисления с имущества, недвижимости, отчисление части чистого дохода – 920,3 тыс тг
- оплата консультационных и информационных услуг- 225,0 тыс тенге
- другие расходы общехозяйственного назначения- 669,4 тыс тенге
- страхование- 2425,5 тыс тенге
- услуги связи-2331,4 тыс тг
- сопровождение интернет-ресурсов -5698,5 тыс тенге
- штрафы ,пени ,неустойки-102,6 тыс тенге

1.3 Прочие расходы (строка 015)—30,8 тыс тенге сложились из:

Выбытие ОС- 30,8 тыс. тенге

5.4. Чистая прибыль отчетного периода.

По итогам 2018 года КГП на ПХВ «Городская поликлиника №2» получила прибыль в сумме 24912,1 тыс тенге .

Выручка(Доход) –Себестоимость = Валовая прибыль+Прочие доходы- Расходы по реализации работ и услуг – Административные расходы-Прочие расходы = Прибыль/убыток

(1 280 866,3-1 173 210,0)=107 656,3+6 751,7-89 465,1-30,8)= +24912,1 Прибыль

В соответствии с пп 2) п1 статьи 27, п 8 статьи 37 Закона РК от 23 января 2001г.№148 «О местном государственном управлении и самоуправлении в РК», п 2 статьи 140 Закона РК от 01.03.2011г. №413- IV «О государственном имуществе» Постановлением Акимата СКО установлен норматив отчисления части чистого дохода в областной бюджет в размере:

Чистый доход свыше 20 000 001 отчисление части чистого дохода рассчитывается :

1 700 000 тенге + 6 % с суммы превышающей чистый доход в размере 20 000 000 тенге

Прибыль отчетного 2018 года составила 24 912 135 тенге

Отчисление части чистого дохода за 2018г составляет 7 300 015 тенге

1 700 000+(24 912 135-20 00 000)*6%=1 700 000+294 728=1 994 728 тенге

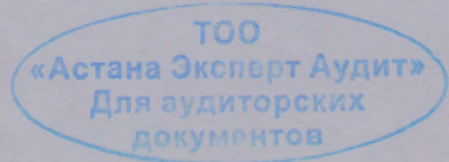
В соответствии ст.135 п1; п2 пп1)Налогового кодекса РК доходы предприятия не подлежат налогообложению корпоративным подоходным налогом, так как деятельность предприятия относится к деятельности в социальной сфере.

6. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

6.1 Содержание отчета о движении денег в соответствии с МСФО (IAS)7

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

Движение денег от операционной деятельности Предприятие раскрывает, используя прямой метод



тыс тенге

Наименование статьи	2018год	2017г.
Поступление денег:	1163725,0	1089905,5
от реализации продукции и услуг строка011	1139968,0	1062108,5
авансы, полученные от покупателей строка 013		946,4
полученные вознаграждения строка 015	1321,0	2402,8
возврат за обучение по трудов договору строка 016	451,0	287,0
прочие поступления строка 016	103,0	427,6
от инвестиционной деятельности(на прибор. ОС) стр 051	18886,0	3474,0
капитальный ремонт строка 051		20259,2
гарантийн обеспеч договора на 2019г от поставщиков строка 016	2996,0	
Выбытие денег, в том числе	1151517,0	1101747,8
платежи поставщикам за товары(запасы) строка 021	137947,2	139802,6
платежи поставщикам за товары до 40 МРП срок эксплуатации свыше 1 года строка 021	6435,8	10211,8
платежи поставщикам за товары для продажи строка 021	1732,0	5080,2
платежи поставщикам за услуги в т.ч.: строка 021	174371,8	171516,0
оказание медицинских услуг	135761,0	123310,1
коммунальные услуги	16811,0	15876,9
услуги связи	2305,0	5012,5
информационные услуги	8135,0	7100,3
услуги по повышению квалификации работников	4585,0	5217,7
услуги банка	1021,0	1015,5
прочие услуги	5753,8	13983,0
авансы выданные, под поставку ТМЗ		
авансы выданные, под оказание услуг	720,0	1750,6
вынлаты по оплате труда строка 023	585111,0	537347,4
ноходный налог и др. платежи в бюджет(строка 026)	114218,0	118056,3
сборы,платы (строка 026)		143,6
отчисления от оплаты труда, в т.ч строка 023		
профвзносы, алименты ,исполнительный лист	75962,0	70112,0
Отчисления на соц. мед страхование, ОППВ(строка 026)	9777,0	
выплаты по договорам страхования строка027	3356,0	2053,6
противопожарные мероприятия строка 021	435,0	878,0
Проведение капитального ремонта в т.ч:строка021	0	20259,2
Капитальный ремонт рентген кабинета		20160,0
Авторский надзор , технадзор		99,2
Госэкспертиза ПСД		
Разработка ПСД		
Проведение текущего ремонта зданий , помещений стр 021	5297,0	5374,0
Услуги по содержанию здания стр 021	8026,2	7820,8

ТОО
«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских
документов

командировочные расходы стр 027	1592,0	2187,4
приобретение ОС и нематериальных активов стр061	24180,0	9011,6
Прочие (решение суда, штрафы , пеня,обеспеч договора) стр 027	2356,0	142,7
Деньги на начало периода	85524,9	97367,2
Деньги на конец периода	97733,0	85524,9

7. Отчет об изменениях в собственном капитале

Отчет об изменениях в капитале представляет подробную информацию обо всех существенных изменениях в финансовом положении предприятия (таких как прибыли и убытки), а так же других элементах капитала. Собственный капитал КГП на ПХВ «Городская поликлиника №2» состоит из *уставного капитала* и *нераспределенной прибыли*.

«*Уставный капитал*» предприятия на отчетный период зарегистрирован в сумме 393 386,3 тыс тенге.

«Нераспределенная прибыль на конец отчетного года составляет 154 429,0 тыс. тенге (на начало 2017г. нераспределенная прибыль 129 516,9 тыс тг. + прибыль 2018 года 24 912,1 тыс.тенге).

«*Резервы*» предприятия в сумме 483 208,9тыс тенге сложились от переоценки зданий, находящихся на балансе предприятия.

«*Собственный капитал*» предприятия за отчетный период изменился на 24912,1 тыс тенге. с 1006112,1 тыс тг до 1031024,2 тыс тг. Изменение собственного капитала произошло за счет прибыли отчетного года 24912,1тыс тг.

8. Условные обязательства

Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока недоступны в Казахстане. Предприятие не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками деятельности, или возникших обязательств перед третьими лицами в связи с ущербом, нанесенным объектом недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Предприятие.

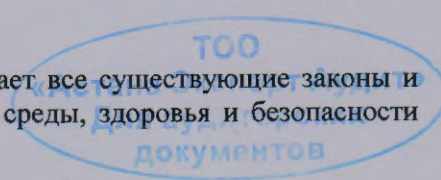
Налоговые риски

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени и проценты. 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 Предприятие, 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.

Вопросы охраны окружающей среды

Руководство Предприятие считает, что в настоящее время соблюдает все существующие законы и нормативные акты Республики Казахстан по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда.



9. ПОЛИТИКА ПО УПРАВЛЕНИЮ РИСКАМИ

Деятельность Предприятия подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Казахстане. Данные риски включают последствия политики Правительства, экономических условий, изменений в налоговой и правовой сфере, колебания курсов валют и осуществимости, контрактных прав.

Последствия наступления таких событий могут оказать существенное влияние на хозяйственную деятельность Предприятия.

Концентрация делового риска

Основные операции ведутся на территории Республики Казахстан. Законы и нормативные акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в Республики Казахстан, часто меняются, в связи с этим активы и операции Предприятия могут быть подвержены риску из-за негативных изменений в политической и деловой среде.

Цели и политика управления финансовыми рисками

Основные финансовые обязательства Предприятия торговая и прочая кредиторская задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является выполнение административных операций Предприятия. Предприятия подвержено рыночному риску (включая валютный риск и риск изменения процентной ставки), операционному риску, валютному риску и риску ликвидности. Руководство Предприятия контролирует процесс управления этими рисками и следит за тем, чтобы деятельность Предприятия, связанная с финансовыми рисками, осуществлялась согласно соответствующей политике и процедурам, а определение и оценка финансовых рисков и управление ими, происходили согласно политике Предприятия и его готовности принимать на себя риски. Руководство Предприятия анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Рыночный риск

Рыночный риск — это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены включают в себя три типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск и прочие ценовые риски. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску, включают в себя кредиты и займы, депозиты и производные финансовые инструменты.

Валютный риск

Предприятие не подвержено валютному риску по кредитам и займам, а также по денежным средствам в банках, выраженным в валюте, отличной от казахстанского тенге, являющегося функциональной валютой Предприятия, за отсутствием таковых.

Ценовой риск

Ценовой риск – воплощает в себе не только потенциальную возможность возникновения убытка, но и потенциальную возможность получения прибыли. По мнению руководства, ценовой риск для Предприятия минимален, так как основная деятельность Предприятия финансируется из Республиканского и местного бюджета.

Кредитный риск

По мнению руководства, кредитный риск минимален ввиду того обстоятельства, что Предприятие не использует в своей операционной деятельности заемные средства.

Операционный риск

Операционный риск - это риск, возникающий в ходе текущей операционной деятельности, приводящий к нарушению нормального ритма бизнеса, замедлению или снижению деятельности Предприятия, а также в связи с неожиданными изменениями, внесенными в законодательные и

регулирующие требования, которые приводят к неожиданным финансовым и операционным убыткам.

10. События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Предприятия в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

11. Непрерывная деятельность

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была подготовлена на основе допущения, что Предприятие будет продолжать свою непрерывную деятельность.

12 .УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была одобрена к выпуску руководством Предприятия _____ 2019 года.

От имени Предприятия:

Главный врач

Главный бухгалтер

«24» июля 2019 год



Абилев Ж.М.
Симонова И.С.

