

**КГП НА ПХВ "ГОРОДСКАЯ
ПОЛИКЛИНИКА №1" КГУ УЗ
АКИМАТА СЕВЕРО-
КАЗАХСТАНСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2018 года, и**

**Аудиторское заключение независимого
аудитора**

г. Петропавловск
2019 г.

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года	3
АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ	4-6
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.	
Бухгалтерский баланс	7-8
Отчет о прибылях и убытках	9-10
Отчет о движении денежных средств	11-12
Отчет об изменениях в собственном капитале	13-16
Примечания к финансовой отчетности	17-42



Заявление руководства КГП на ПХВ "Городская поликлиника №1" КГУ УЗ акимата СКО об ответственности за подготовку финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Руководство КГП на ПХВ «Городская поликлиника № 1» КГУ УЗ акимата СКО (далее Компания) отвечает за подготовку представленных документов и финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств и изменениях в собственном капитале Компании за год, закончившийся 31 декабря 2018 года подготовленной в соответствии с приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404.

При подготовке документов для проведения аудита финансовой отчетности КГП на ПХВ «Городская поликлиника № 1» КГУ УЗ акимата СКО за 2018 год руководство несет ответственность за:

- Выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- Применение обоснованных оценок и расчетов;
- Соблюдение требований приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404.
- Представленную информацию в ходе аудита финансовой отчетности;
- Подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство Компании также несет ответственность за:

- Разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Компании;
- Поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404.
- Ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- Принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Компании;
- Выявление и предотвращения фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

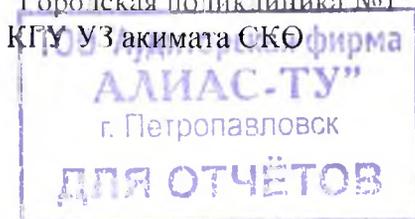
13 августа 2019 года

Главный врач КГП на ПХВ
"Городская поликлиника №1"
КГУ УЗ акимата СКО



Кашенцева С.Т.

Главный бухгалтер
КГП на ПХВ
"Городская поликлиника №1"
КГУ УЗ акимата СКО



Швецова А.С.



Аудиторское заключение независимого аудитора

Руководству КГП на ПХВ «Городская поликлиника № 1» КГУ УЗ акимата Северо-Казахстанской области»

Мнение аудитора

Мы провели аудит финансовой отчетности КГП на ПХВ «Городская поликлиника № 1» КГУ УЗ акимата СКО» (Компания), состоящий из Бухгалтерского баланса, Отчета о прибылях и убытках, Отчета о движении денежных средств, Отчета об изменениях в капитале по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

Финансовая отчетность была подготовлена руководством в соответствии с Приказом Министерства Финансов Республики Казахстан за № 404 от 28 июня 2017 года.

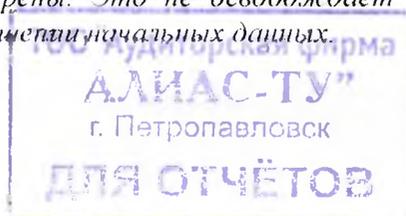
По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы являемся независимыми от Компании в соответствии с «Кодексом этики профессиональных бухгалтеров» Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ») и выполнили другие этические обязанности в соответствии с Кодекс СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, для выражения нашего мнения.

Прочая информация

Аудит финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, не проводился и соответствующие показатели за предшествующий отчетный период не были проверены. Это не освобождает нас от выполнения надлежащих аудиторских процедур в отношении начальных данных.



Руководство аудируемого лица несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает финансовую отчетность аудируемого лица и наше аудиторское заключение по ней.

Наше мнение о достоверности финансовой отчетности аудируемого лица не распространяется на прочую информацию.

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности аудируемого лица, наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные противоречия между прочей информацией и проверенной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если в результате рассмотрения прочей информации мы приходим к выводу о том, что прочая информация содержит существенные искажения, мы обязаны сообщить об этом факте ответственным лицам за финансовую отчетность. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем аудиторском заключении.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

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

При подготовке настоящей финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и использование принципа непрерывности деятельности в качестве основы бухгалтерского учета, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие мошенничества или ошибки, и выпустить аудиторское заключение, включающее наше мнение. Разумная уверенность является высокой степенью уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда может выявить имеющееся существенное искажение. Искажения могут быть результатом мошенничества или ошибки и считаются существенными, если можно на разумной основе предположить, что по отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения, принимаемые пользователями на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всей аудиторской проверки. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявление и оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибки; разработку и проведение аудиторских процедур в ответ на эти риски; получение аудиторских доказательств, являющихся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате мошенничества выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как мошенничество может включать сговор, подлог, умышленное не отражение или неправильное представление данных или действия в обход системы внутреннего контроля;



- получение понимания системы внутреннего контроля, связанной с аудитом, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных значений и соответствующего раскрытия информации, подготовленных руководством;
- формирование вывода о правомерности использования руководством допущения о непрерывности деятельности в качестве основы бухгалтерского учета, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывода о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском заключении на соответствующую раскрываемую в финансовой отчетности информацию или, если такого раскрытия информации недостаточно, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- выполнение оценки общего представления финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также оценки того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы достигалось достоверное представление о них;

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, в том числе и информацию о запланированном объеме и сроках аудита и значимых вопросах, которые привлекли внимание аудитора, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Заключение в соответствии с другими законодательными и нормативными требованиями

Принцип подготовки и ограничения использования

Не изменяя нашего мнения, мы обращаем внимание на тот факт, что данные формы финансовой отчетности были подготовлены с целью выполнения Компанией требований Приказа Министра финансов РК № 404 от 28 июня 2017 года. Соответственно, данные формы финансовой отчетности могут быть непригодны для других целей.

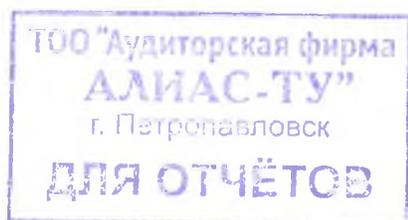
Независимый аудитор
 Квалификационное
 свидетельство аудитора
 № 0257 от 06.05.1996 г.



Handwritten signature of the auditor in blue ink.

Аубакиров Б.А.

13 августа 2019 года



**Бухгалтерский баланс
отчетный период 2018 год**

Индекс: №1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организация публичного интереса по результатам финансового года

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

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

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

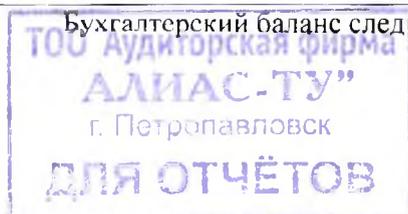
"Бухгалтерский баланс".

Наименование организации: КГП на ПХВ «Городская поликлиника №1» КГУ УЗ акимата Северо-Казахстанской области»

по состоянию на 31 декабря 2018 года

тысячах тенге

Активы	Примечание	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:				
Денежные средства и их эквиваленты	6	010	25 356	44 139
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	7	016	30 304	0
Текущий подоходный налог		017		
Запасы	8	018	16 948	15 914
Прочие краткосрочные активы	9	019	1 051	34
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)		100	73 659	60 087
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	10	118	353 634	372 535
Биологические активы		119		
Разведочные и оценочные активы		120		
Нематериальные активы		121		



Отложенные налоговые активы		122		
Прочие долгосрочные активы		123		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)		200	353 634	372 535
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)			427 293	432 622
Обязательство и капитал		Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства				
Займы		210		
Производные финансовые инструменты		211		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	11	212	0	20
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	12	213	0	0
Краткосрочные резервы	13	214	30 873	0
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу		215		
Вознаграждения работникам		216		
Прочие краткосрочные обязательства	14	217	30	0
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)		300	30 903	20
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи		301		
IV. Долгосрочные обязательства				
Займы		310		
Производные финансовые инструменты		311		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства		312		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		313		
Долгосрочные резервы		314		
Отложенные налоговые обязательства		315		
Прочие долгосрочные обязательства		316		
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)		400	0	0
V. Капитал				
Уставный (акционерный) капитал	15	410	245 766	245 766
Эмиссионный доход		411		
Выкупленные собственные долевые инструменты		412		
Резервы	15	413	124 451	160 176
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	15	414	26 173	26 660
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)		420	396 390	432 602
Доля неконтролирующих собственников		421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)		500	396 390	432 602
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)			427 293	432 622

Главный врач: Кашенцева Светлана Тимофеевна
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

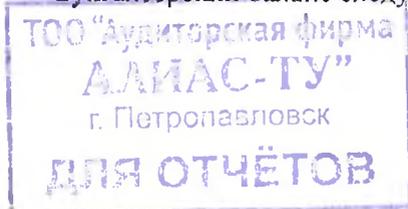
Главный бухгалтер: Швецова Анастасия Сергеевна
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Место печати



Бухгалтерский баланс следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 17- 42



Отчет о прибылях и убытках отчетный период 2018 год

Индекс: №2 - ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организация публичного интереса по результатам финансового года

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

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

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

Наименование организации: КТП на ПХВ «Городская поликлиника №1» КГУ УЗ акимата Северо-Казахстанской области»

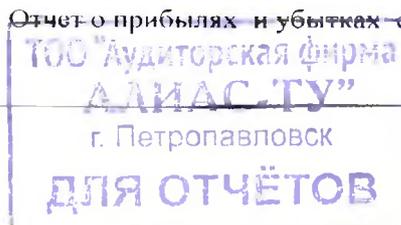
за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года

тысячах тенге

Наименование показателей	Примечание	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	16	010	1 062 977	994 530
Себестоимость реализованных товаров и услуг		011		
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)		012	1 062 977	994 530
Расходы по реализации	17	013	981 618	949 486
Административные расходы	18	014	123 393	71 561
Прочие расходы	17	015	1 128	0
Прочие доходы	16	016	7 437	5 523
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)		020	(35 725)	(20 994)
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 не операционные доходы		024		
Прочие не операционные расходы		025		
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)		100	(35 725)	(20 994)
Расходы по подоходному налогу		101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)		200	(35 725)	(20 994)
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности		201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:		300	(35 725)	(20 994)
собственников материнской организации				
долю неконтролирующих собственников				
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):		400	35 725	0
в том числе:				
Переоценка основных средств		410	35 725	0
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		

Отчет о прибылях и убытках следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 17-42

Страница 9 из 42



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	0	(20 994)
Общая совокупная прибыль относимая на:				
собственников материнской организации				
доля неконтролирующих собственников				
Прибыль на акцию:		600		
в том числе:				
Базовая прибыль на акцию:				
от продолжающейся деятельности				
от прекращенной деятельности				
Разводненная прибыль на акцию:				
от продолжающейся деятельности				
от прекращенной деятельности				

Главный врач: Кашенцева Светлана Тимофеевна
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

Главный бухгалтер: Швецова Анастасия Сергеевна
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)



Отчет о прибылях и убытках следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 17-42



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

Индекс: №3 - ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организация публичного интереса по результатам финансового года

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

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

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

Наименование организации: КГП на ПХВ «Городская поликлиника №1» КГУ УЗ акимата Северо-Казахстанской области
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	1 022 758	1 000 053
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	1 018 937	934 777
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	3 821	65 276
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	1 030 940	1 059 064
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	185 675	278 913
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		
выплаты по оплате труда	023	542 170	625 000
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	108 858	109 318
прочие выплаты	027	194 237	45 833
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	(8 182)	(59 011)
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040	15 400	0
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		

Отчет о движении денежных средств, следует читать вместе с примечаниями финансовой отчетности, представленными на стр.17-42

Страница 11 из 42

ТОО "Аудиторская фирма
АДИАС-ТУ"
г. Петропавловск
ДЛЯ ОТЧЕТОВ

реализация прочих финансовых активов	047		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048		
полученные дивиденды	049		
полученные вознаграждения	050		
прочие поступления	051	15 400	0
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	26 001	0
в том числе:			
приобретение основных средств	061	26 001	0
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		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070		
прочие выплаты	071		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	(10 601)	0
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090		
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)	130	(18 783)	(59 011)
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	44 139	103 150
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	25 356	44 139

Главный врач: Кашенцева Светлана Тимофеевна

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер: Швецова Анастасия Сергеевна

(фамилия, имя, отчество)

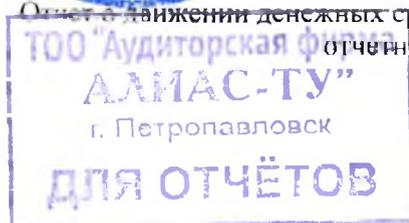
(подпись)

Место печати



Отчет о движении денежных средств, следует читать вместе с примечаниями финансовой отчетности, представленными на стр. 17-42

Страница 12 из 42



**Отчет об изменениях в капитале
отчетный период 2018 год**

Индекс: №5 - ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организация публичного интереса по результатам финансового года

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

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

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет об изменениях в капитале"

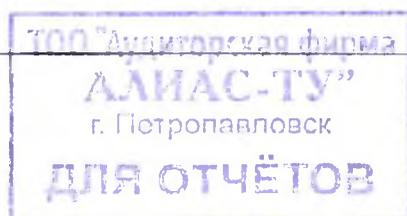
Наименование организации: КГП на ПХВ «Городская поликлиника №1» КГУ УЗ акимата Северо-Казахстанской области

за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года

тысячах тенге

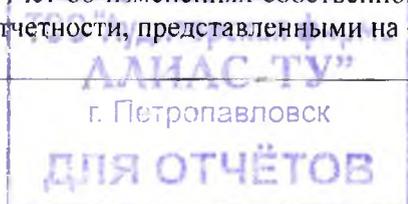
Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января 2017 года	010	245 766			218 074	47 654		511 494
Изменение в учетной политике	011							
Пересчитанное сальдо (строка 010+/строка 011)	100	245 766			218 074	47 654		511 494
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	200				(57 898)	(20 994)		(78 892)
Прибыль (убыток) за год за 2017 г	210					(20 994)		(20 994)
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220				(57 898)			(57 898)
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221				(57 898)			(57 898)
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222							
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223							

Отчет об изменениях собственного капитала, следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 17-42



Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224							
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225							
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226							
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227							
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228							
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229							
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300							
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями:	310							
в том числе:								
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	311							
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312							
Выпуск долевых инструментов связанных с объединением бизнеса	313							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314							
Выплата дивидендов	315							
Прочие распределения в пользу собственников	316							
Прочие операции с собственниками	317							
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318							
Прочие операции	319							
Сальдо на 1 января 2018 года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	245 766			160 176	26 660		432 602
Изменение в учетной политике	401					(487)		(487)

Отчет об изменениях собственного капитала, следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 17-42



Пересчитанное сальдо (строка 400+/строка 401)	500	245 766			160 176	26 173		432 115
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600				(35 725)	0		(35 725)
Прибыль (убыток) за 2018 год	610					(35 725)		(35 725)
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620				(35 725)	35 725		0
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621				(35 725)	35 725		0
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							

Отчет об изменениях собственного капитала, следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 17-42



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						
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718						
Прочие операции	719						
Сальдо на 31 декабря 2018 года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	245 766		124 451	26 173		396 390

Главный врач: Кашенцева Светлана Тимофеевна
(фамилия, имя, отчество)

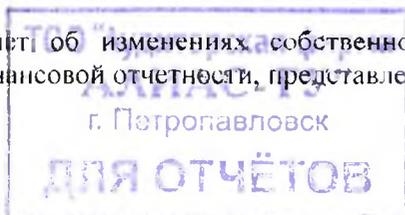

(подпись)

Главный бухгалтер: Швецова Анастасия Сергеевна
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)



Отчёт об изменениях собственного капитала, следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 17-42



Примечания к финансовой отчетности КГП на ПХВ "Городская поликлиника №1" КГУ УЗ акимата СКО за 2018 год, согласно Приказа Министра Финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404.

1. Общие положения

Юридическое название: Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Городская поликлиника №1" коммунального государственного учреждения "Управление здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области (далее Компания).

Юридический адрес Компании: 150000, Республика Казахстан, Северо-Казахстанская область, г. Петропавловск, ул. Мухтара Ауэзова, 130.

Фактический адрес: тот же.

Справка о государственной перерегистрации юридического лица: выдана 28.03.2017 года.

БИН: 010940004105

Дата первичной государственной регистрации: 10.09.2001 года.

Компания создана путем преобразования Коммунального государственного казенного предприятия "Городская поликлиника №1" акимата Северо-Казахстанской области Министерства здравоохранения Республики Казахстан в Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Городская поликлиника №1" коммунального государственного учреждения "Управление здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области на основании постановления акимата Северо-Казахстанской области от 10 марта 2011 года № 60.

На основании Постановления №11 от 29.01.2014 года акимата СКО и приказа №372 от 13.08.2014 Министерства Юстиции РК по СКО проведено присоединение КГП на ПХВ «Городская женская консультация» акимата СКО Министерства здравоохранения РК к КГП на ПХВ "Городская поликлиника №1" КГУ УЗ акимата СКО.

На основании Постановление № 432 от 03.11.2015 акимата Северо-Казахстанской области проведено присоединение КГП на ПХВ «Городская детская поликлиника» акимата СКО Министерства здравоохранения РК к КГП на ПХВ "Городская поликлиника №1" КГУ УЗ акимата СКО.

Учредителем Компании и органом, осуществляющим по отношению к Компании функции субъекта права коммунальной собственности, является акимат Северо-Казахстанской области, Органом, осуществляющим управление Компанией, является коммунальное государственное учреждение "Управление здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области".

Компания имеет самостоятельный баланс, счета в банках в соответствии с законодательством, бланки, штампы и печать с изображением Государственного Герба Республики Казахстан и наименованием Предприятия, работает согласно Устава, утвержденного Постановлением акимата Северо-Казахстанской области от 03 марта 2017 года №110.

Органом Компании является его руководитель (главный врач).

В Компании по предложению уполномоченного органа соответствующей отрасли может создаваться орган Компании - Наблюдательный совет.

Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Городская поликлиника №1" коммунального государственного учреждения "Управления здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области" является юридическим лицом в организационно-правовой форме государственного предприятия на праве хозяйственного ведения.



Основными видами деятельности Компании является:

- Медицинская помощь;
- Лабораторная диагностика;
- Деятельность в сфере охраны общественного здоровья;
- Экспертиза в области здравоохранения;
- Фармацевтическая деятельность;
- Другие виды деятельности, не запрещенные законодательством.

Уставный капитал Компании составляет 245 765 тыс. тенге и сформирован местным исполнительным органом на 100 % к моменту государственной регистрации Компании.

Деятельность, осуществляется Компанией на основании государственных лицензий:

- Государственная лицензия № 01452DT от 30 марта 2017 года на занятие медицинской деятельностью.
- Государственная лицензия № НсПвП65500079 DT от 04 апреля 2017 года на занятие деятельностью, связанной с оборотом наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров.
- Государственная лицензия № 17005567 от 03.04. 2017 года на осуществление «Обращения с приборами и установками, генерирующими ионизирующее излучение.
- Государственная лицензия ФД65500266DT от 31 марта 2017 года на занятие фармацевтической деятельностью.

Форма собственности – Государственное предприятие на праве хозяйственной деятельности.

Компания является многопрофильным лечебно-профилактическим предприятием, обеспечивающим доврачебную, квалифицированную, специализированную, медико-социальную медицинскую помощь прикрепленному населению в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи и платных медицинских услуг.

Численность работающих по состоянию на 31 декабря 2017 года составила 471 человек, а в 2018 году - 480 человек, в том числе врачей 90, старший медперсонал 253 и прочие 137 человек. За 2018 год принято 81 человек, уволено 72 человек, где наблюдается увеличение численности по сравнению с прошлым годом.

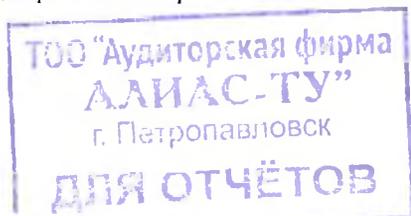
Ответственным за финансовую отчетность являлись:

- | | |
|-------------------|--|
| Главный врач | – Кашенцева С.Т. весь период. |
| Главный бухгалтер | – Устьянцева О.Г. с 01.01.2018 года по 03.09.2018 года |
| Главный бухгалтер | – Швецова А.С. с 04.09.2018 года по настоящее время |

Прилагаемая финансовая отчетность была утверждена к выпуску 15 августа 2019 года

Условия деятельности в Республике Казахстан

Республика Казахстан продолжает осуществлять экономические реформы и развитие законодательной, налоговой и нормативной базы, как того, требуют условия рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики в большой степени зависит от этих реформ и разработок и эффективности экономических, финансовых и монетарных мер, предпринятых правительством.



На основании Указа Президента Республики Казахстан от 1 февраля 2010 года №922 «О Стратегическом плане развития Республики Казахстан до 2020 года»; Послания Президента Республики Казахстан Н. Назарбаева народу Казахстана от 14 декабря 2012 года «Стратегия «Казахстан-2050»- новый политический курс состоявшегося государства» и Послания Президента Республики Казахстан Н. Назарбаева народу Казахстана от 11 ноября 2014 года «Нурлы жол – путь в будущее» разработана Государственная программа развития здравоохранения Республики Казахстан «Денсаулық» на 2016-2019 годы.

Цель Программы - укрепление здоровья населения для обеспечения устойчивого социально-экономического развития страны.

Задача Программы - развитие системы общественного здравоохранения, совершенствование профилактики и управления заболеваниями, повышение эффективности управления и финансирования системы здравоохранения, обеспечение рационального использования ресурсов и оптимизации инфраструктуры. Срок реализации программа 2016-2019 годы. В Программе предусмотрены меры по законодательному, инвестиционному, структурному, экономическому и кадровому обеспечению выполнения планируемых мероприятий с учетом межведомственного взаимодействия. Предусматривается создание рынка медицинских услуг и конкурентных отношений среди медицинских организаций.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности.

Соответствие принципам бухгалтерского учета

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с перечнем, формами, утвержденными нормативным актом уполномоченного государственного органа Республики Казахстан в соответствии с Законом Республики Казахстан от 28.02.2007 №234-III «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности». Настоящая финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге.

Принцип непрерывности деятельности

Руководство подготовило данную финансовую отчетность в соответствии с принципом непрерывности, по которому погашение обязательств, происходит в ходе нормальной хозяйственной деятельности. При вынесении данного суждения руководство учитывало финансовое положение Компании, существующие намерения, прибыльность операций и имеющиеся в наличии финансовые ресурсы, а также анализировало воздействие экономической ситуации на будущие операции Компании.

Метод начисления

Финансовая отчетность Компании составлена в соответствии с методом начисления, который предполагает, что хозяйственных операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся, независимо от времени оплаты.

Валюта измерения и представления отчетности

Компания ведет учет в казахстанских денежных единицах (тенге), в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан в области бухгалтерского учета и налогообложения. Все числовые показатели финансовой отчетности представлены в тысячах тенге.



Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями. По мнению руководства, в процессе применения положений учетной политики важных суждений или значительных сфер, требующих оценки неопределенности, не наблюдалось. Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, представлена в *Примечание 20* справедливая стоимость финансовых инструментов, отнесенных к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

3. Существенные положения учетной политики

Финансовые инструменты

К непроизводным финансовым инструментам относятся торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

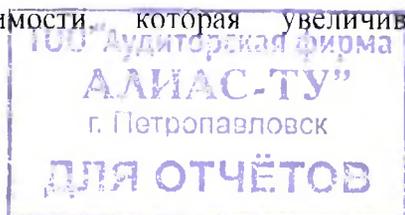
Компания первоначально признает дебиторскую задолженность на дату ее возникновения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Компания становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент. Впоследствии непроизводные финансовые инструменты оцениваются по амортизированной стоимости, используя метод эффективной процентной ставки, за минусом убытка от обесценения.

Компания прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по этому финансовому активу, либо когда она передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив. Любые суммы вознаграждения по переданному финансовому активу, возникшие или оставшиеся у Компании признаются в качестве отдельного актива или обязательства.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Компания имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчеты по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляют собой не котируемый на активном рынке финансовый актив, предусматривающий получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к



осуществлению сделки затрат. Дебиторская задолженность признается тогда, когда признается связанный с ней доход, полученный или причитающийся к получению и учитывается по сумме первоначальной счета - фактуры за минусом резерва на сомнительную задолженность.

Под дебиторской задолженностью понимаются обязательства физических и юридических лиц перед Компанией. Для целей финансовой отчетности, дебиторская задолженность классифицируется как текущая или как долгосрочная. Предполагается, что текущая дебиторская задолженность будет получена в течение года. Вся прочая дебиторская задолженность классифицируется как долгосрочная. Дебиторская задолженность оценивается по начальной стоимости за минусом корректировок на сомнительные долги, денежные скидки, возврат проданных товаров. Резерв создается тогда, когда существует объективное свидетельство неполучения Компанией всей суммы долга.

Безнадежная задолженность списывается по истечению срока исковой давности.

Если влияние временной стоимости денег является существенным, то дебиторская задолженность первоначально оценивается путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по текущим ставкам, применимым для статей с аналогичными сроками и характеристиками риска. При использовании дисконтирования увеличение дебиторской задолженности в связи с течением времени признается как финансовый доход по дебиторской задолженности.

Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете резерва на сомнительную задолженность, величина которого вычитается из стоимости кредитов и дебиторской задолженности. В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

Денежные средства и их эквиваленты

Деньги и денежные эквиваленты включают наличные денежные средства в кассе, а также средства на счетах в банке.

Непроизводные финансовые обязательства

Финансовые обязательства первоначально признаются на дату заключения сделки, в результате которой Компания становится стороной по договору, которая представляет собой финансовый инструмент.

Компания прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Компания относит непроизводные финансовые обязательства к категории прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости, за вычетом суммы непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат.

Прочие финансовые обязательства включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Обесценение

Непроизводные финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не относящийся к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой



отражаются в составе прибыли или убытка за период, оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, повлекшее убыток, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от данного актива, величину которых можно надежно рассчитать.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Компанией на условиях, которые в ином случае Компанией даже не рассматривались бы, признаки возможного банкротства должника, ухудшение платежеспособности заемщиков, или изменение экономических условий, которые коррелируют с неисполнением обязательств (дефолтом).

Основные средства

К основным средствам в Компании относятся материальные активы, которые используются для осуществления уставной деятельности, сдачи в аренду другим организациям или для административных целей и которые предполагается использовать в течение длительного периода времени (более одного года). Основным критерием признания основного средства является его способность приносить экономические выгоды в будущем в процессе его использования или реализации.

Поступление основных средств.

Основные средства, приобретенные с целью использования в хозяйственной деятельности Компании по назначениям, отражаются в составе основных средств. Основные средства, приобретаемые с целью перепродажи - отражаются в составе товарно-материальных запасов, а основные средства, приобретаемые не для использования Компанией, а с целью вложения финансов на длительный период времени, отражаются как инвестиции в недвижимость.

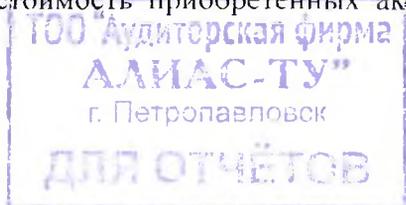
Зачисление объектов в состав основных средств оформляется Актом приемки-передачи (перемещения) основных средств (ф. № ОС-1), в котором отражается их нормативный срок эксплуатации.

Основное средство отражается в момент *первоначального признания по его фактической себестоимости*, включающей все фактически произведенные необходимые затраты по его возведению или приобретению; в том числе, уплаченные при покупке невозмещаемые налоги и сборы (НДС, уплаченный при приобретении зданий и легковых автомобилей, госпошлина, уплачиваемая при составлении договора на куплю и т.д.), затраты по доставке, монтажу, пуску в эксплуатацию, проценты за кредит, предоставленный за период строительства, любые другие расходы, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние для его использования по назначению.

Расходы, не являющиеся необходимыми (расходы по ликвидации повреждения, полученного во время транспортировки, произведенный ремонт в результате повреждения объекта во время монтажа и др.), в первоначальную стоимость не включаются, а учитываются как расходы текущего периода.

Первоначальная балансовая стоимость объектов основных средств определяется:

- при изготовлении основных средств самой Компанией или приобретении их за плату **по сумме фактических затрат;**
- при получении объектов от других юридических или физических лиц безвозмездно - экспертным путем или по данным акта приема-передачи. В результате обменной операции стоимость приобретенных активов измеряется по справедливой стоимости полученных



активов, которая равна справедливой стоимости переданных, с поправкой на сумму полученных (переданных), денежных средств.

Основные средства могут находиться на складе как резерв, могут быть законсервированы в установленном порядке. Порядок консервации основных фондов числящихся на балансе устанавливается и утверждается Главным врачом Компании в соответствии с действующим законодательством.

Инструменты и инвентарь, приобретенный для использования в хозяйственной деятельности, учитывается общей суммой. В учете составляется перечень-приложение, куда на основании приходных документов вносится печать приобретенного имущества. В течение года, изломанный инструмент и инвентарь списывается по стоимости, указанной в перечне, и расходы от списания относятся на общие расходы. На сумму списания уменьшается балансовая стоимость инструментов и инвентаря.

Выбытие основных средств.

Выбытие основных средств Компании из эксплуатации может быть вызвано безвозмездной передачей другим юридическим и физическим лицам; продажей; ликвидацией вследствие аварии; по физическому и моральному износу.

Для определения непригодности основных средств, невозможности или экономической нецелесообразности их восстановительного ремонта в Компании создана постоянно действующая инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается приказом Главного врача. Комиссия производит непосредственный осмотр ликвидируемых объектов, устанавливает причины их списания и лиц Компании виновных в этом и подлежащих привлечению к ответственности, определяет возможность использования отдельных узлов, деталей, материалов и производит их оценку. В отношении медицинского оборудования и аппаратуры, компьютеров и оргтехники, решение об их списании принимается на основании письменного заключения обслуживающей это оборудование фирмы об его непригодности к дальнейшей эксплуатации. Результатом работы является составление Акта на списание основных средств (ф. № ОС-3) или Акта на списание автотранспортных средств (ф. № ОС-4), на основе которого в бухгалтерии делаются соответствующие бухгалтерские записи. В Акте отражают первоначальную стоимость объекта, сумму начисленного износа по данным бухгалтерского учета, стоимость материальных ценностей, полученных при разборке (демонтаже) объекта, величину расходов по ликвидации (разборка, демонтаж и пр.), цену возможной реализации и общий результат ликвидации.

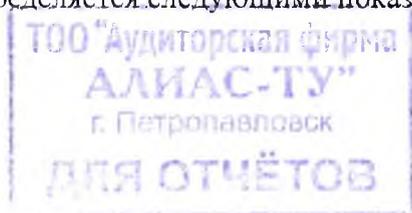
Списание основных средств производится после утверждения Акта на списание ОС в уполномоченном органе (Городское управление здравоохранения - Управление финансов).

По основным средствам, ликвидируемым в результате стихийных бедствий и аварий, к акту на списание должна быть приложена справка компетентной организации о стихийном бедствии, либо копия акта об аварии с указанием причин и виновников. Суммы, полученные от продажи материальных ценностей, а также материалы, поступившие от разборки или демонтажа объекта по ценам возможного использования, приносятся. Средства от продажи остаются в распоряжении Компании.

Решение о безвозмездной передаче объектов основных средств, - принимается Главным врачом Компании и утверждается вышестоящей организацией - Городским управлением здравоохранения г. Петропавловска СКО.

Начисление амортизации.

В целях определения полезного использования объекты основных средств объединяются в амортизационные группы. Размер амортизационных отчислений по основным средствам определяется следующими показателями:



Амортизационная группа	Срок полезной службы (лет)	Годовая норма амортизации (%)
Здания	50	2
Машины и оборудование:		
в том числе: теплосчетчики, газонокосилки	12,5	8
в том числе: стерилизаторы, шкафы сушильные	10	10
в том числе: медицинские аппараты, стоматологические установки	5	20
Компьютеры и оргтехника	3,4	30
Прочие объекты (мебель)	10	10

Начисление амортизации по основным средствам, вновь введенным в эксплуатацию, начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода; а по выбывшим - прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

Норма амортизации и метод начисления амортизации может быть изменены в течение отчетного периода. Изменение производится на основании принятого решения руководством об экономической целесообразности этого шага.

Оценка после признания. Учет ремонта основных средств.

Оценка стоимости основных средств после первоначального признания осуществляется по модели учета по первоначальной стоимости, то есть переоценка основных средств в период их эксплуатации не производится. Для улучшения показателей деятельности предприятия может применяться для оценки ОС после признания модель по переоцененной стоимости. Для обеспечения бесперебойной работы основных средств Компании периодически производит ремонты - капитальный или текущий.

Затраты на текущий и капитальный ремонт основных средств, проводимый в целях сохранения и поддержания технического состояния объекта, первоначальную стоимость не увеличивают, а признаются как текущие расходы того отчетного периода, в котором они были понесены.

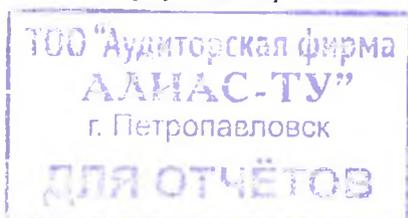
Затраты на капитальный ремонт основных средств могут относиться на увеличение стоимости основных средств.

Затраты, связанные с проведением текущего ремонта арендованных основных средств относятся к тому отчетному периоду в котором они были фактически произведены и относятся на расходы периода.

Последующие затраты (капитальный ремонт, модернизация, реконструкция, техническое перевооружение) будут относиться на увеличение стоимости объекта основных средств, если в результате этих вложений изменились первоначально оцененные нормативные показатели (срок службы, мощность, площадь, скорость, производительность труда, сокращение производственных затрат и др.), то есть изменился размер экономических выгод, который в будущем будет получен в результате использования (или продажи) этого основного средства. Балансовая стоимость увеличивается на сумму фактически понесенных затрат, но не выше суммы повышения экономических выгод, которые Компания получит от дальнейшей эксплуатации этого основного средства.

Нематериальные активы

Нематериальный актив - это идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий физической формы, предназначенные для использования в течение длительного периода



времени (более одного года) в производстве или реализации товаров (работ, услуг), в административных целях и сдаче в аренду другим субъектам.

Нематериальные активы учитываются по модели учета по фактическим затратам, то есть по фактической себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.

Поступление нематериальных активов.

Первоначальное признание нематериальных активов осуществляется по его себестоимости, оформляется Актом приемки-передачи нематериальных активов произвольной формы, в котором отражается их срок полезной службы и ликвидационную стоимость.

В себестоимость нематериального актива включается:

- цена его приобретения после вычета торговых скидок и дисконтов, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку;

- любые прямо относимые затраты на подготовку актива к использованию по назначению

Срок полезного использования нематериального актива устанавливается Компанией самостоятельно на основе наиболее приближенной оценки руководства, но не более срока деятельности компании с момента готовности нематериального актива к использованию, и является неопределенным (патент, авторское право) или ограниченным (договорные права, например, - лицензионное соглашение).

При неопределенном сроке полезного использования нематериального актива, амортизация не начисляется, а ежегодно производится тест на обесценение.

При ограниченном сроке использования нематериального актива, амортизируемый период не может быть свыше срока действия договорного права.

Ликвидационная стоимость нематериального актива с определенным сроком использования всегда считается равной нулю, если:

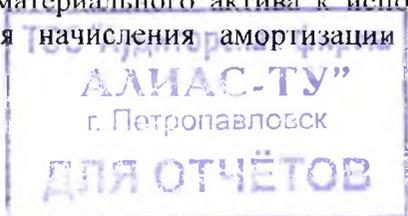
- нет соглашения с третьей стороной о его покупке в конце срока полезной службы; или
- не существует активного рынка для данного нематериального актива, в связи с чем:
- ликвидационная стоимость актива не может быть достоверно определена со ссылкой на данный рынок; и
- нет вероятности того, что подобный рынок будет существовать в конце срока полезной службы акт

Выбытие нематериальных активов.

Нематериальный актив списывается с бухгалтерского баланса Компании при его выбытии если не ожидается получение никаких экономических выгод от его использования или последующего выбытия. Выбытие нематериального актива оформляется Актом на списание произвольной формы. При списании нематериального актива его первоначальная (переоцененная) стоимость списывается с соответствующего счета. Одновременно списывается накопленная по данному объекту амортизация. Прибыль и убыток, возникающие в связи с прекращением использования или выбытием нематериального актива, должны определяться как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива, и должны признаваться как доход или расход в отчете о прибылях и убытках.

Начисление амортизации.

В Компании начисление амортизации производится с момента готовности нематериального актива к использованию по назначению в коммерческой деятельности. Для начисления амортизации нематериальных активов используется прямолинейный



(равномерный) метод, который применяется последовательно от одного отчетного периода к другому, если только не произошли изменения в ожидаемой модели потребления экономических выгод от актива. Сумма амортизации обычно признается как расход, если она не включена в себестоимость другого актива. Срок полезной службы и используемый метод начисления амортизации актива в Компании пересматриваются на каждую дату составления финансовой отчетности. Если ожидаемый срок полезной службы актива значительно отличается от предыдущих оценок, срок начисления амортизации должен быть соответственно изменен. Если происходит значительное изменение в ожидаемой модели потребления экономических выгод от использования актива необходимо изменить метод начисления амортизации для отражения произошедшего изменения.

Последующие затраты. Последующие затраты, связанные с нематериальным активом, признаются, как расходы того отчетного периода, в котором они понесены.

Запасы - это активы в форме запасов сырья и материалов, предназначенных для дальнейшего их использования в деятельности Компании.

Запасы, приобретаемые для основной и неосновной деятельности, измеряются по себестоимости.

Себестоимость запасов включает в себя все затраты на приобретение, переработку и прочие затраты, произведенные в целях доставки запасов до их настоящего местонахождения и доведения их до текущего состояния.

Затраты на приобретение запасов включают в себя покупную цену, импортные пошлины и другие налоги (кроме тех, которые возмещаются Компании налоговыми органами), а также расходы на транспортировку, обработку и другие расходы, непосредственно связанные с приобретением готовой продукции, сырья и услуг.

Торговые скидки, дисконты и прочие аналогичные статьи вычитаются при определении затрат на приобретение.

Прочие затраты включаются в себестоимость запасов только в той степени, в которой они связаны с доставкой запасов до их настоящего местонахождения и доведения их до настоящего состояния.

Не включаются в себестоимость запасов и признаются расходами периода следующие затраты:

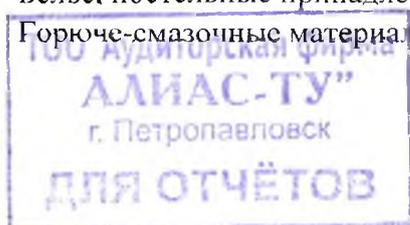
- сверхнормативные потери сырья, затраченного труда или прочие сверхнормативные расходы;
- затраты на хранение запасов на основном складе;
- административные накладные расходы, которые не связаны с доставкой до их настоящего местонахождения и доведением их до настоящего состояния;
- затраты по сбыту (при реализации готовой продукции)

Себестоимость запасов определяется по методу среднеарифметической взвешенной стоимости.

Запасы, израсходованные на реконструкцию или капитальный ремонт основных средств (капитализируемые расходы), признаются расходами в течение срока полезного использования данного актива.

В Компании учет запасов ведётся по следующим группам номенклатуры:

- Медикаменты. В эту группу включаются: лекарственные средства, изделия медицинского назначения, спирт, перевязочные средства, парафармацевтика.
- Продукты питания.
- Белье, постельные принадлежности, одежда и обувь (мягкий инвентарь).
- Горюче-смазочные материалы.



- Хозяйственные товары и инвентарь.

Обесценение запасов.

Компания на каждую отчетную дату должно определить, обесценились ли запасы. Себестоимость запасов может быть снижена в следующих случаях:

- повреждение запасов (порча, поломка, дефекты);
- полное или частичное устаревание запасов;
- снижение продажной цены (утрата будущей выгоды);

Медикаменты, основные и вспомогательные материалы, продукты питания, хозяйственные материалы, топливо, запасные части, тара и другие материальные ресурсы отражаются в учете и отчетности по их фактической себестоимости.

Признание дохода и расхода

При определении результатов финансово-хозяйственной деятельности Компании используется принцип начисления, в соответствии с которым доходы признаются в бухгалтерском учете и отражаются в финансовой отчетности, когда они заработаны, а расходы и убытки - когда они были понесены, а не тогда, когда денежные средства получены или выплачены. Доходы и расходы по одним и тем же сделкам или событиям признаются одновременно. Доходы, полученные от основной и неосновной деятельности, составляют совокупный доход. Доход признается при следующих условиях или их комбинациях:

- сумма дохода оценивается с большой степенью достоверности;
- существует вероятность получения экономической выгоды от сделки;
- происходит переход прав собственности от продавца к покупателю;
- оценка фактических и ожидаемых расходов по сделке производится с большой степенью достоверности.

Доходы от деятельности Компании подразделяются по источникам их финансирования:

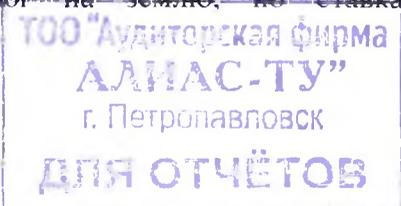
- доходы из государственного бюджета;
- доходы из местного бюджета;
- доходы от оказания платных услуг;
- прочие доходы, в том числе благотворительная и спонсорская помощь.

К расходам относятся следующие виды затрат:

- расходы по реализации продукции и оказания услуг;
- расходы по выбытию активов;
- административные расходы;
- прочие расходы.

Налогообложение

Налоговым обязательством признаётся обязательство налогоплательщика перед государством, возникшее в процессе финансово- хозяйственной деятельности Компании в соответствии с налоговым законодательством РК. Расчёты предприятия с бюджетом учитываются на счетах «Расчёты с бюджетом». Компания выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан, в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, по фиксированной ставке 11% от суммы заработной платы, налог на имущество, ~~налог на землю, по~~ ставкам, установленным для предприятий, осуществляющих



деятельность в социальной сфере и налог на транспорт в соответствии с Налоговым Кодексом РК.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Компания не применяла досрочно стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Характер и влияние этих изменений рассматриваются ниже. Хотя новые стандарты и поправки применялись первый раз в 2018 году, они не имели существенного влияния на годовую финансовую отчетность Компании. Характер и влияние каждого нового стандарта, поправки, описаны ниже:

В таблице приведены сроки введения в действие новых стандартов или поправок к стандартам, а также указано, какие из них возможно применять досрочно:

Название	Статус	Дата выпуска первоначальной редакции стандарта	Дата вступления в силу (годовые периоды, начинающиеся на указанную дату или после нее)
Вступают в силу для годовых (и соответствующих промежуточных) периодов, заканчивающихся 31 декабря 2017 года и после этой даты			
МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»	Допускается досрочное применение	май 2014 года	1 января 2018 года
МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущенный в 2014 году)	Допускается досрочное применение	июль 2014 года	1 января 2018 года
МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	Допускается досрочное применение	январь 2016 года	1 января 2019 года
Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нерезализованных убытков»	Допускается досрочное применение	январь 2016 года	1 января 2017 года
Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»	Допускается досрочное применение	январь 2016 года	1 января 2017 года
Поправки к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»	Допускается досрочное применение	апрель 2016 года	1 января 2018 года
Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»	Допускается досрочное применение	июнь 2016 года	1 января 2018 года
Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»	Допускается досрочное применение	декабрь 2016 года	1 января 2018 года



Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы в категорию или из категории инвестиционной недвижимости»	Допускается досрочное применение	декабрь 2016 года	1 января 2018 года
--	----------------------------------	-------------------	--------------------

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учету финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. За исключением учета хеджирования, стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учета хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года, а в апреле 2016 года были внесены поправки. МСФО (IFRS) 15 заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения и применяется в отношении всех статей выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, кроме случаев, когда договоры относятся к сфере применения других стандартов. Стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю. Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. Будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты; при этом допускается досрочное применение.

4. Суждения.

В процессе применения учетной политики руководство Компании использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности:

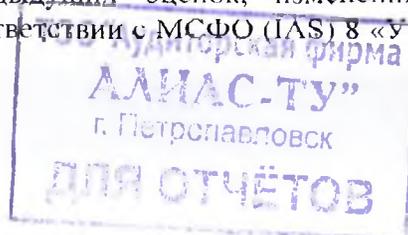
а) Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату руководство оценивает наличие признаков обесценения основных средств. При наличии признаков обесценения руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из величин справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и ценности его использования. Расчет ценности использования требует применения оценочных данных и профессиональных суждений со стороны руководства, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

На 31 декабря 2018 года руководство провело анализ на предмет наличия признаков общего обесценения основных средств, и пришло к выводу, что признаки общего обесценения на эту дату отсутствуют.

б) Амортизация и сроки полезного использования объектов основных средств

Компания оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств не менее одного раза в год в конце финансового года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки».



Компанией открыты в банках следующие текущие расчетные счета:

(тыс. тенге)				
	Рейтинг	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	Примечание
KZ41998КТВ0000308204 в АО «Jysan Bank» (АО "Цеснабанк") (в тенге)	"ССС+/С" "Негативный"	22 767	34 598	Справка № 30/80/1 от 23.07.2019 г.
KZ74998КТВ0000313721в АО «Jysan Bank» (АО "Цеснабанк") (в тенге)	"ССС+/С" "Негативный"	2 589	9 541	Справка № 30/80/1 от 23.07.2019 г.
Итого		25 356	44 139	

Договора об открытии банковских счетов имеются. Учет операций по банковским счетам ведет бухгалтер Велижанская Е.П. Договор о полной индивидуальной материальной ответственности с Велижанской Е.П. имеется. Денежные средства на конец отчетного периода находятся на расчетных счетах в АО «Jysan Bank» с кредитным рейтингом "ССС+/С" "Негативный" на основе рейтинга Рейтингового агентства S&P Global Ratings.

7. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

(тыс. тенге)		
	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	29 554	0
Краткосрочная дебиторская задолженность подотчетных лиц	750	0
Итого	30 304	0

Компанией заключены договора с НАО «Фондом социального медицинского страхования» далее «Заказчик», на оказание медицинских услуг в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи. Поставщик - Городская поликлиника №1" КГУ УЗ акимата СКО» оказывает услуги и предъявляет счета-фактуры и акты выполненных работ Заказчику. Данные по акту выполненных работ формируются в информационной системе АПП (Амбулаторно-поликлиническая помощь), в финансовом разделе.

Краткосрочная дебиторская задолженность по счету 1210 «Краткосрочная дебиторская задолженность» состоит из следующих дебиторов:

(тыс. тенге)	
Наименование	На 31.12.2018 г.
Некоммерческое акционерное общество "Фонд социального медицинского страхования"	29 554
Итого	29 554

б) Краткосрочная дебиторская задолженность подотчетных лиц:

(тыс. тенге)		
Наименование	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Аманжолова А.	750	0
Итого	750	0



Сумма 750 тыс. тенге, это выплаченные командировочные врачу Аманжоловой А. на время обучение.

Анализ по срокам возникновения торговой и прочей дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2018 года представлен следующим образом:

(тыс. тенге)

	Всего	Не просроченные и не обесценившиеся	Просроченные, но не обесценившиеся				
			<30 дней	30 – 90 дней	90 – 120 дней	120 – 365 дней	>365 дней
2017	0	0					
2018	29 554	29 554					

8. Запасы

(тыс. тенге)

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Сырье и материалы, в том числе:	17 019	14 397
<i>топливо (ГСМ)</i>	1 858	1 772
<i>Запчасти</i>	451	0
<i>Канцелярские товары</i>	217	160
<i>Медикаменты</i>	13 071	11 226
<i>Хозяйственные товары</i>	624	1 199
<i>Строительные материалы</i>	80	16
<i>бланки</i>	718	24
Товары, в том числе:	1 057	1 517
<i>инструментарий</i>	926	1 289
<i>Хозяйственные товары</i>	131	228
Итого	18 076	15 914
Оценочный резерв под убытки от обесценения запасов	(1 128)	0
Всего	16 948	15 914

- Основной поставщик лекарственных средств ТОО «СК-Фармация» - Единый дистрибьютер. Компанией заключены договора закупки на поставку лекарственных средств и изделий медицинского назначения согласно приложения к договорам. Общая сумма поставки составила 25 874 тыс.тенге. Срок действия договоров до 31.12.2018 года. Внесены изменения к договорам по дополнительному соглашению.
- В 2018 году заключены договора на поставку медикаментов, изделий медицинского назначения с ТОО Казахская фармацевтическая компания «Медсервис Плюс».
- В 2018 года заключен договор на поставку дезинфицирующих препаратов с ТОО «Производственный комплекс «Аврора»
- Представлены договора закупок с поставщиками на поставку: горюче-смазочных материалов, материалов, хозяйственных.
- В 2014 году у ТОО «СК Бахыт – Ойл» приобретены талоны на бензин Аи-80 в количестве 4 300 литров на сумму 380 542 тенге, на бензин Аи-92 в количестве 6 670 л на сумму 746 973 тенге. Всего на общую сумму 1 127 515 тенге. Вышеуказанные



талоны по настоящее время не использованы и числятся в остатке на счете 1310 «Сырье и материалы». Задолженность со стороны ТОО «СК Бахыт – Ойл» не возмещена. Имеется решение суда №2-386/15 от 18.02.2015 года о взыскании суммы задолженности с ТОО «СК Бахыт – Ойл». Предоставлено письмо №05-24/3584 от 05.10.2016 года от Филиала «Отдела по взысканию с юридических лиц», что ТОО «СК Бахыт – Ойл» признано банкротом и исполнительные документы направлены в ликвидационную комиссию. В связи с вышеизложенным, создан оценочный резерв под убытки от обесценения запасов на сумму 1 128 тыс. тенге.

На основании приказа № 275 от 25 сентября 2018 года создана рабочая инвентаризационная комиссия и проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей в Компании.

Результаты инвентаризации товарно-материальных ценностей рассмотрены центральной инвентаризационной комиссией (Протокол №1 от 23 ноября 2018 года).

Материально-ответственными лицами являются: фармацевты Атасова С.А., Карлина В.А., гл. медсестра Мараховец Е.В., ст. медсестры отделений: Оразалина А.А., Исахметова К.И., Здоровец И.С., Жакитова Т.Б., Бондарь Н.Н.; кассиры Ковтун И.В., Гребнева Н.Г., ст. акушерка Исина Р.К., ст. фельдшер Скитченко А.А., Кладипова А.В., начальник хозотдела Панкратова Г.Н, сестры – хозяйки Сафронова М.Н., Степанова О.В., Еслямова С.Ш., водители Ткалич Д.Ф., Сыздыков Р.У., Казаченко А.В., Хасенов А.Б., Касымов Е.Е., Сайбанов К.М., Украинцев В.М., Калинин Ю.А., Мухамединов Ж.Е., Ляшев С.В., Садыков Ж.А. Договора о материальной ответственности с материально-ответственными лицами заключены.

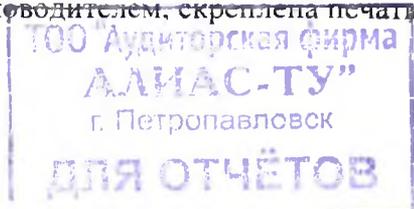
Учет лекарственных средств осуществляется в разрезе приобретения:

- за счет средств республиканского бюджета;
- внебюджетных средств;
- или переданные с баланса других организаций здравоохранения, по отдельным группам.

Лекарственные средства, содержащие наркотические средства, психотропные вещества и прекурсоры, подлежат контролю в соответствии с законодательством РК. Лекарства отпускаются на основании заявок старших медсестер отделений, на основании назначений лечащих врачей из истории болезни пациентов. Количество лекарственных средств на посту не может превышать трехдневный запас. Количество лекарственных средств, получаемых старшими медицинскими сестрами отделений в аптеке, не должно превышать десятидневный запас. Учет полученных лекарств ведется в Книге учета по наименованиям, которая пронумерована, прошнурована и скреплена печатью и подписью руководителя и главного бухгалтера.

Ежемесячно составляются старшими медицинскими сестрами отделений, материальные отчеты по движению лекарственных средств. Данные по движению медикаментов в отделениях ведется в журнале, который пронумерован, прошнурован и подписан руководителем. Списание медикаментов производится по назначению врача, согласно требования – накладной выписанного пациенту, данные по пациенту отражаются врачом в установленной программе (история болезни больного и данные по проводимым процедурам).

На счете 1310 «Запасы» учитываются бланки строгой отчетности – листки нетрудоспособности. Ответственная за бланки старшая медсестра Исахметова К.И. Хранятся бланки листков по нетрудоспособности в сейфе. Регистрация приема и выдачи бланков производится в книге регистрации, которая пронумерована, прошнурована и заверена руководителем, скреплена печатью.



9. Прочие краткосрочные активы

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Расходы будущих периодов	1 051	34
Итого	1 051	34

а) Расходы будущих периодов

	(тыс. тенге)	
Наименование	31 декабря 2018 г.	
Расходы на обязательное страхование работника	1 051	
Итого	1 051	

Компанией заключены договора государственной закупки с АО «Компания по страхованию жизни Standart Life» на оказание услуг по страхованию жизни работников от несчастного случая.

10. Основные средства

	(тыс. тенге)					
	Здания	Компьютерное оборудование	Машины и оборудования	Транспортные средства	Прочие ОС	Всего основные средства
Первоначальная стоимость						
На 01.01.2017 года	298 747	24 668	348 750	19 831	34 512	726 508
Переоценка						
Поступление		6 081	33 625	7 067	991	47 764
Выбытие			1 973	2 493	18	4 484
На 31.12.2017 года	298 747	30 749	380 403	24 404	35 485	769 788
переоценка						
Поступление		5 012	20 899	3 650	90	29 651
Выбытие			33 813		129	33 942
На 31.12.2018 года	298 747	35 761	367 489	28 054	35 446	765 497
Амортизация						
На 01.01.2017 г.	79549	18 365	197 227	11 582	25 432	332 155
Начислена за 2017 год	20910	3691	37860	2519	2 611	67 591
Выбыло				2493		2493
На 31.12.2017 г.	100 459	22 056	235 087	11 608	28 043	397 253
Начислена за 2018 год	5 959	3 924	32 269	4 645	1 756	48 553
Выбыло			33 813		130	33 943
На 31.12.2018 г.	106 418	25 980	233 543	16 253	29 669	411 863
Остаточная стоимость на 31.12.2017 года	198 288	8 693	145 316	12 796	7 442	372 535
Остаточная стоимость на 31.12.2018 года	192 329	9 781	133 946	11 801	5 777	353 634



По договору через государственные закупки у ТОО «Atlant MT» в 2018 году приобретено медицинское оборудование: система видео эндоскопическая в комплекте с видео гастроскопом и видеокOLONоскопом, страна производитель Япония, на сумму 15 400 тыс. тенге. Также приобретены в 2018 году аппарат «Нейро-Аудио-Скрин» и другое медицинское оборудование. Всего поступило основных средств на общую сумму 29 651 тыс. тенге. Инвентаризация основных средств в Компании проведена на основании приказа № 275 от 25 сентября 2018 года. Результаты инвентаризации основных средств рассмотрены центральной инвентаризационной комиссией (Протокол №1 от 23 ноября 2018 года).

Амортизация

Компания начисляет амортизацию по равномерному (прямолинейному) методу. Расходы по амортизации за 2018 год составили в сумме 48 553 тыс. тенге.

11. Прочие краткосрочные финансовые обязательства

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	0	20
Итого	0	20

12. Краткосрочная торговая кредиторская задолженность

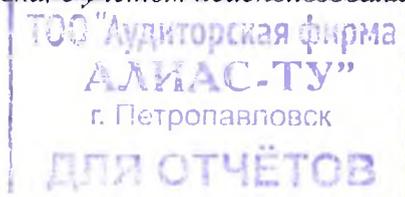
	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	0	0
Краткосрочная кредиторская задолженность по оплате труда	0	0
Итого	0	0

Примечание: На основании представленных документов, краткосрочная торговая кредиторская задолженность в КГП на ПХВ "Городская поликлиника №1" КГУ акимата СКО по состоянию на 31.12.2017 года и по состоянию на 31.12.2018 года не имеется.

13. Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	30 873	0
Итого	30 873	0

Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам (резерв на отпуски, с учетом неиспользованных отпусков) создан на сумму 30 873 тыс. тенге.



14. Прочие краткосрочные обязательства

(тыс. тенге)

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Плата за эмиссию в окружающую среду	20	0
Краткосрочные авансы полученные	10	0
Итого	30	0

Оплачено гарантийное обеспечение Филиалом АО «Казахтелеком» Северное РДТ в декабре 2018 года в сумме 10 тыс. тенге.

15. Капитал

(тыс. тенге)

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Уставный капитал	245 766	245 766
Резерв по переоценке	124 451	160 176
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	0	(20 994)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предыдущих лет	26 173	47 654
Итого	396 390	432 602

Уставный капитал Компании сформирован из активов, полученных в оперативное управление от Уполномоченного органа.

16. Доходы

(тыс. тенге)

Наименование	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Доход от реализации продукции и услуг, всего, в том числе: <i>доход от реализации продукции и услуг (платные)</i>	1 062 977	994 530
Прочие доходы	7 437	5 523
Итого	1070 414	1 000 053

Прочие доходы, в том числе:

(тыс. тенге)

Наименование	31 декабря 2018 г.
<i>Доходы от безвозмездной передачи средств</i>	3 650
<i>Доходы от платных услуг</i>	48 380
<i>Вознаграждения по депозиту</i>	2 864
<i>Финансирование УЗ (РГУ "Департамент Комитета оплаты медицинских услуг)</i>	1 014 597



Прочие доходы (возмещение расходов за обучение)	923
Итого	1 070 414

17. Расходы

(тыс. тенге)

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Расходы по реализации	981 618	949 486
Прочие расходы	1 128	0
Итого	982 746	949 486

а) Расходы по реализации

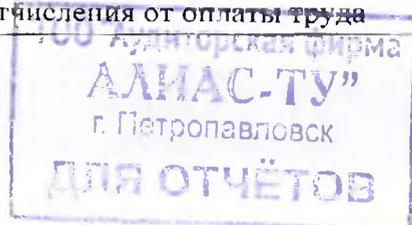
(тыс. тенге)

Наименование	Сумма
Заработная плата	543 576
Отчисления от оплаты труда	54 312
Амортизация ФА	48 553
Запасы	29 202
Медикаменты	94 082
Услуги связи	4 759
Программное обеспечение	8 447
Командировочные расходы	5 380
Аренда помещения	1 399
Банковские услуги	598
Проезд медработников	3 890
Расходы по страхованию работников	1163
Услуги субподряда	112 040
Услуги СЭС	2 169
Обслуживание автотранспорта	1 091
Расходы по созданию резервов	25 872
Вывоз мусора	404
Повышение квалификации кадров	2 995
Охрана объекта	5 013
Тепловая энергия	10 327
Холодная вода и канализация	4 403
Электроэнергия	4 974
прочие работы и услуги	16 969
Итого	981 618

18. Административные расходы

(тыс. тенге)

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Заработная плата и прочие выплаты	107 573	64 408
Отчисления от оплаты труда	10 522	6 857



исключением тех финансовых инструментов, балансовая стоимость которых приблизительно равна их справедливой стоимости:

(тыс. тенге)

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	2018	2017	2018	2017
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	25 356	44 139	25 356	44 139
Торговая дебиторская задолженность	30 304	0	30 304	0
Торговая кредиторская задолженность	0	0	0	0
Прочие краткосрочные обязательства	30	0	30	0

Балансовая стоимость денежных средств и торговой дебиторской задолженности приблизительно равна их справедливой стоимости, вследствие краткосрочности погашения данных финансовых инструментов.

21. Налоговые обязательства

Руководство Компании считает, что налоговые обязательства перед государством исполняет в соответствии с налоговым законодательством. При этом периодически меняющиеся отдельные положения и статьи Налогового законодательства создают налоговые риски для Компании, в части понимания его изложений и трактовок.

22. Юридические вопросы

В течение года Компания была вовлечена в судебные разбирательства, возникших в ходе осуществления обычной деятельности. По мнению руководства, не существует текущих судебных разбирательств или неразрешённых исков, которые могли бы оказать существенное отрицательное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании, и которые не были, начислены или раскрыты в данной финансовой отчётности.

23. Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления, и многие формы страхования, распространённые в других странах мира, пока не доступны в Республике. Компания не имеет полной страховой защиты в отношении своих зданий, сооружений и оборудования. До тех пор пока Компания не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Компании.

В 2018 году заключены нижеследующие договора:

а) Договор обязательного страхования работников от несчастных случаев при исполнении ими трудовых (служебных) обязанностей серия 04 № 04180618150001 от 18.06.2018 года



заключен между Компанией и Филиалом АО «Компания по страхованию жизни «Standart Life». Страховая сумма по настоящему Договору составила 461 217 тыс. тенге. Страховая премия составляет 2 214 тыс. тенге.

б) Договор обязательного страхования гражданско - правовой ответственности владельцев транспортных средств за № 060-16-01 от 01.01. 2018 года заключен между Компанией и АО СК «Номад Иншуранс». Страховая премия по настоящему Договору составила 174 тыс. тенге. Срок действия договора страхования с 01.01.2018 года по 31.12.2018 года.

в) Договор на оказания услуги от несчастного случая страхования (врачей – рентгенологов) за № 220 от 18.06. 2018 года заключен между Компанией и АО «Страховая компания "АСКО". Страховая сумма по настоящему Договору составила 85 тыс. тенге. Срок действия договора страхования в течение 2018 года.

24. Резервы

В Компании в созданы следующие резервы

Наименование	(тыс. тенге)			
	31 декабря 2017 г.	Дебет	Кредит	31 декабря 2018 г.
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	0	30 873	0	30 873
Оценочный резерв под убытки от обесценения запасов	0	1 128	0	1128

Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам (*резерв на отпуска, с учетом неиспользованных отпусков*) создан в сумме 30 873 тыс. тенге. Создан резерв под убытки от обесценения запасов (*талоны на бензин ТОО «СК Бахыт – Ойл»*) в сумме 1 128 тыс. тенге.

25. Сделки со связанными сторонами

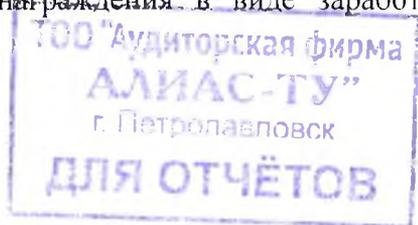
В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношения сторон, а не только их юридическая форма.

В целях предоставления данных финансовых отчетов связанными сторонами Компании являются:

- Учредитель (акимат Северо-Казахстанской области)
- Ключевой управленческий персонал

Вознаграждения ключевому руководящему персоналу

Компания выплачивает ключевому управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения в виде заработной платы, включенные в общие и административные



расходы. Вознаграждения, начисленные ключевому руководящему персоналу в отчетном 2018 году составили 10 441 тыс. тенге и в 2017 году — 11 414 тыс. тенге.

26. События после отчетной даты

События, происходящие после даты отчетного периода – благоприятные и неблагоприятные события, возникающие в период между датой отчетного периода и датой предоставления финансовой отчетности. Существенность события, происходящего после даты отчетного периода, определяется исходя из принципов бухгалтерского учета и финансовой отчетности, в соответствие с которыми существенной является такая информация, если её пропуск или неправильное представление могут повлиять на экономические решения пользователей информации, принятые на основе финансовой отчетности.

На основании представленных документов с 1 января 2019 года и до даты утверждения финансовой отчетности 13 августа 2019 года каких-либо значимых событий, оказавших влияние на финансовую отчетность Компании, не происходило.

27. Аналитические характеристики средств (имущества) Компании на 31.12.2018 г.

(тыс. тенге)

Наименование показателей	На 31.12.2017г.	На 31.12.2018г.	Отклонения (+;-) гр.3 - гр.2.
1	2	3	4
1. Сумма хозяйственных средств, находящихся в распоряжении	432 622	427 293	-5 329
2. Основные средства и долгосрочные активы	372 535	353 634	-18 901
в % к имуществу	86%	83%	
3. Оборотные средства	60 087	73 659	13 572
в % к имуществу	14%	17%	
в том числе:			
3.1. материальные оборотные средства	15 914	16 948	1 034
в % к оборотным средствам	26%	24%	
3.2. денежные средства, краткосрочная дебиторская задолженность и прочие краткосрочные активы	44 173	56 711	12 538
в % к оборотным средствам	74%	76%	
4. Собственный капитал	432 602	396 390	-36 212
в % к имуществу	99,9%	93%	
4.1. Нераспределенная прибыль (убыток)	26 660	26 173	
4.1.1. Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	(20 994)	0	
5. Долгосрочные обязательства	0	0	
в % к имуществу			
6. Краткосрочные обязательства	20	30 903	30 883
в % к имуществу	0,1%	7%	



Финансовое положение Компании по валюте баланса показывает, что стоимость имущества Компании по сравнению с 2017 годом уменьшилась на сумму 5 329 тыс. тенге, за счет уменьшения основных средств на сумму 18 901 тыс. тенге. Оборотные средства увеличились на сумму 13 572 тыс. тенге. Наблюдается одновременно увеличение краткосрочных обязательств на сумму 30 883 тыс. тенге. Собственный капитал уменьшился на сумму 36 212 тыс. тенге, что означает изменение валюты баланса и собственного капитала в сторону уменьшения и снижение степени надежности Компании. Результат финансово-хозяйственной деятельности Компании в 2018 году составил 0 тенге при этом имеет накопленную прибыль в сумме 26 173 тыс. тенге, за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

Главный врач КГП на ПХВ "Городская
поликлиника №1" КГУ УЗ акимата СКО



С.Т. Кашенцева

Кашенцева С.Т.

Главный бухгалтер КГП на ПХВ "Городская
поликлиника №1" КГУ УЗ акимата СКО

А.С. Швецова

Швецова А. С.