

**ГОСУДАРСТВЕННОЕ КОММУНАЛЬНОЕ
ПРЕДПРИЯТИЕ НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО
ВЕДЕНИЯ «ГОРОДСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА №8»
УПРАВЛЕНИЯ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ ГОРОДА
АЛМАТЫ**

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018
ГОДА И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**



Подтверждение руководства

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

СОДЕРЖАНИЕ

1. Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
2. Аудиторское заключение независимого аудитора
3. Бухгалтерский баланс за 2018 год
4. Отчет о прибылях и убытках за 2018 год
5. Отчет о движении денежных средств за 2018 год
6. Отчет об изменениях в капитале за 2018 год
7. Пояснительная записка к финансовой отчетности за 2018 год



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

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №8» Управления здравоохранения города Алматы (далее по тексту - Предприятие).

Мы подтверждаем нашу ответственность за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах, финансовое положение Предприятия на 31 декабря 2018 года и результаты ее деятельности, движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (далее - МСФО).

На основе имеющихся у нас сведений и наших убеждений мы подтверждаем следующие заявления:

1. В финансовой отчетности не содержится существенных искажений, вызванных мошенничеством, недобросовестных действий или ошибок, включая упущения.
2. Нами со стороны руководства и работников не допущено нарушений, играющих важную роль в функционировании систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность.
3. Мы подтверждаем нашу ответственность за внедрение и использование системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля, направленных на предотвращение и выявление недобросовестных действий и ошибок.
4. Мы подтверждаем полноту информации, представленной в отношении выявления связанных сторон. Мы надлежащим образом отразили и раскрыли в финансовой отчетности сведения о связанных сторонах, остатки на их счетах и проводимые ими операции.
5. Предприятие соблюдало все положения заключенных договоров и соглашений, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность в случае несоблюдения таких положений.
6. Предприятие применяет обоснованные оценки и расчеты, надлежащие принципы бухгалтерского учета и их последовательное применение.
7. Предприятие соблюдает требования МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в комментариях к финансовой отчетности.
8. Подготовку финансовой отчетности с учетом допущения, что Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.
9. Поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Предприятия и обеспечить соответствие финансовой отчетности Предприятия требованиям МСФО.
10. У нас не имеется каких-либо планов или намерений, которые могут существенно изменить балансовую стоимость или классификацию активов, или обязательств, отраженных в



финансовой отчетности, мы принимаем меры в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Предприятия.

11. Ведение бухгалтерского учета предприятием ведется в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была утверждена руководством ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №8» Управления здравоохранения города Алматы 03 мая 2019 года.

Подписано от имени Руководства Предприятия:

Руководитель **Агибаева Ф.А.**
«03» мая 2019 года



Главный бухгалтер **Назарбекова Н.Б.**
«03» мая 2019 года

Handwritten signature of Nazarbekova N.B.

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №8» Управления здравоохранения города Алматы (далее - Предприятие). Финансовая отчетность составлена по состоянию на 31.12.2018 года и состоит из отчета о финансовом положении, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях в капитале, примечаний к отчетам, а также краткого обзора основных показателей учетной политики.

На основании проведенного возможного аудита вопросов, указанных в разделе «Основание для выражения мнения о достоверности», финансовая отчетность достоверно отражает во всех существенных аспектах финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» прилагаемого заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом Этики Профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и нами выполнены прочие требования в соответствии с данными требованиями и Кодексом Этики профессиональных бухгалтеров.

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации





Директор ТОО «КБМК-Аудит»

(государственная лицензия №19002481

выдана Комитетом внутреннего

государственного аудита

МФ РК от 05.02.2019г.)



М. Бекмухамбет

«03» мая 2019 года

Руководству ГКП на ПХВ

Городская поликлиника №8

Управления здравоохранения

города Алматы

Аудиторское заключение независимого аудитора

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения Городская поликлиника №8 Управления здравоохранения города Алматы (далее Предприятие). Указанная отчетность составлена по состоянию на 31.12.2018 года и состоящая из отчета о финансовом положении, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях в капитале, примечаний к отчетам, с приведением краткого обзора основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», финансовая отчетность достоверно отражает, во всех существенных аспектах, финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).

Основание для выражения мнения с оговорками

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом Этики Профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями и Кодексом Этики Профессиональных бухгалтеров.

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации основных средств и

товарно-материальных ценностей по состоянию на 31 декабря 2018 года, так как эта дата предшествовала привлечению нас в качестве аудиторов.

Прочая информация

Руководство аудируемого субъекта несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает правильности формирования налогооблагаемой базы и составление налоговых деклараций по видам налогов, исчисления и уплаты налогов и сборов, состояние расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, соответствие систем бухгалтерского и налогового учета требованиям действующего законодательства, но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

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

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше



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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытия информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление. Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о



запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

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

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение:

Аудитор РК



М. Бекмухамбет.

Квалификационное свидетельство аудитора №МФ-0000396

Выдано ПАО «Союз аудиторов РК»

Дата выдачи 04.01.2017г.

ТОО «КБМК-Аудит»

РК 050000 г.Алматы, ул. Толе би, дом 302, офис 36

государственная лицензия №19002481 выдана

Комитетом внутреннего государственного аудита

МФ РК от 05.02.2019г.

г. Алматы

«03» мая 2019 года.



Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Форма 1

Наименование организации: ГОСУДАРСТВЕННОЕ КОММУНАЛЬНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ
"ГОРОДСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА №8" УПРАВЛЕНИЯ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ Г.АЛМАТЫ

Сведения о реорганизации:

Вид деятельности организации: Общая врачебная практика

Организационно-правовая форма: Гос. предприятие, основанное на праве хозяйственного ведения

Тип отчета: Не консолидированный

Форма собственности: Коммунальная областная (города республиканского значения, столицы)

Среднегодовая численность работников: 421 чел.

Субъект предпринимательства: Крупный

Юридический адрес (организации): КАЗАХСТАН, 050009, Алматы г.а., Алатауский район, Алмалинский район, ул.Туркебаева, 40, , тел:
87272429938, факс: 872733741010, e-mail: priemnaya_gp8@mail.ru

Бухгалтерский баланс

за период с 01.01.2018 по 31.12.2018г.г.

тыс. тенге

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	13 054,7	10 130,0
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011		
Производные финансовые инструменты	012		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	21 896,7	457,3
Текущий подоходный налог	017		
Запасы	018	103 915,9	45 474,0
Прочие краткосрочные активы	019	1 137,3	1 020,5
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	140 004,6	57 081,7
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110		
Производные финансовые инструменты	111		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113		
Прочие долгосрочные финансовые активы	114		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116		
Инвестиционное имущество	117		
Основные средства	118	665 000,0	583 509,5
Биологические активы	119		
Разведочные и оценочные активы	120		
Нематериальные активы	121	95,4	74,1
Отложенные налоговые активы	122		
Прочие долгосрочные активы	123		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	665 095,4	583 583,7
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)		805 099,9	640 665,3
Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210		
Производные финансовые инструменты	211		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	14 883,6	1 210,4
Краткосрочные резервы	214	22 567,2	34 023,6



Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215		
Вознаграждения работникам	216	0,0	33,8
Прочие краткосрочные обязательства	217	87,0	498,8
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	34 467,8	15 766,7
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	156 420,1	65 401,7
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	156 420,1	65 401,7
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	384 743,6	384 743,6
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Резервы	413	171 709,3	143 874,0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	57 759,1	30 879,4
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	614 212,0	559 497,0
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	614 212,0	559 497,0
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		805 099,9	640 665,3

Руководитель: Агибаева Фарида Абубакировна
(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Назарбекова Назира Бейсеновна
(фамилия, имя, отчество)

Место печати

(подпись)

(подпись)



Наименование организации: ГОСУДАРСТВЕННОЕ КОММУНАЛЬНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ
"ГОРОДСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА №8" УПРАВЛЕНИЯ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ Г.АЛМАТЫ

Отчет о прибылях и убытках
за период с 01.01.2018 по 31.12.2018 г.г.

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	832 147,6	885 340,6
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	742 717,6	821 984,1
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	89 430,0	63 356,5
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	82 871,6	75 086,1
Прочие расходы	015	11 644,4	18 641,5
Прочие доходы	016	33 056,1	34 173,2
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	27 970,1	3 802,1
Доходы по финансированию	021		
Расходы по финансированию	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие неоперационные доходы	024		
Прочие неоперационные расходы	025		
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	27 970,1	3 802,1
Расходы по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	27 970,1	3 802,1
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	27 970,1	3 802,1
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400	1 866,7	1 866,7
в том числе:			
Переоценка основных средств	410	1 866,7	1 866,7
Переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	411		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412		
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414		
Хеджирование денежных потоков	415		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416		
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417		
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418		
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419		
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420		
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	29 836,8	5 668,8
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель: Агилбаева Фариды Абубакировна
(фамилия, имя, отчество)
Главный бухгалтер: Назарбекова Назира Бейсеновна
(фамилия, имя, отчество)

Место печати

(подпись)
(подпись)



Наименование организации: ГОСУДАРСТВЕННОЕ КОММУНАЛЬНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)

за период с 01.01.2018 по 31.12.2018 г.г.

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	817 590,7	723 327,9
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	810 945,8	719 042,7
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	6 644,9	4 285,2
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	785 323,4	696 525,9
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	198 601,5	148 632,6
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		
выплаты по оплате труда	023	421 375,3	405 258,3
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	68 823,8	67 749,3
прочие выплаты	027	96 522,8	74 885,7
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	32 267,3	26 802,0
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040		
в том числе:			
реализация основных средств	041		
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
реализация прочих финансовых активов	047		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048		
полученные дивиденды	049		
полученные вознаграждения	050		
прочие поступления	051		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	26 385,4	9 578,1
в том числе:			
приобретение основных средств	061	26 385,4	9 578,1
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	-26 385,4	-9 578,1
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	0,0	



Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100,0	2 957,2	8 514,7
в том числе:			
погашение займов	101,0		
выплата вознаграждения	102,0		
выплата дивидендов	103,0	283,4	
выплаты собственникам по акциям организации	104,0		
прочие выбытия	105,0	2 673,8	8 514,7
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110,0	-2 957,2	-8 514,7
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120,0		
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120)	130,0	2 924,7	8 709,2
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140,0	10 130,0	1 420,8
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150,0	13 054,7	10 130,0

Руководитель: Агисбаева Фарида Абубакировна
 (фамилия, имя, отчество)
 Главный бухгалтер: Назарбекова Назира Бейсеновна
 (фамилия, имя, отчество)
 Место печати:


 (подпись)

 (подпись)



Наименование организации: ГОСУДАРСТВЕННОЕ КОММУНАЛЬНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ "ГОРОДСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА №8" УПРАВЛЕНИЯ
ЗДРАВООХРАНЕНИЯ Г.АЛМАТЫ

Форма 4

Отчет об изменениях в капитале
за период с 01.01.2018 по 31.12.2018 г.г.

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	384 743,6			145 740,7	57 157,3	587 641,6
Изменение в учетной политике	011					29,8	29,8
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100,0	384 743,6	0,0	0,0	145 740,7	57 187,1	587 671,4
Ошибки совокупная прибыль, всего (строка 220 +/- строка 220):	200,0				-1 866,7	5 668,8	3 802,1
Прибыль (убыток) за год	210,0					3 802,1	3 802,1
прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220,0				-1 866,7	1 866,7	0,0
в том числе:							
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221,0						
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222,0				-1 866,7	1 866,7	0,0
наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223,0						
ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224,0						
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225,0						
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226,0						
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227,0						
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228,0						
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229,0						
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300,0					-31 976,5	-31 976,5



Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями:	310,0							
в том числе:								
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственникам	311,0							
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312,0							
Выпуск долевых инструментов связанных с объединением бизнеса	313,0							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314,0							
Выплата дивидендов	315,0					-1 244,2	-1 244,2	
Прочие распределения в пользу собственников	316,0					-30 732,3	-30 732,3	
Прочие операции с собственниками	317,0							
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318,0							
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400,0	384 743,6	0,0	0,0	143 874,0	30 879,4	0,0	559 497,0
Изменение в учетной политике	401,0							
Пересчитанное сальдо (строка 400+/строка 401)	500,0	384 743,6			143 874,0	30 879,4		559 497,0
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600,0				27 835,3	29 836,9		57 672,2
Прибыль (убыток) за год	610,0					27 970,2		27 970,2
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620,0				27 835,3	1 866,7		29 702,0
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621,0					29 702,0		
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622,0				-1 866,7	1 866,7		0,0
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623,0							0,0



Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные инструменты	Резервы		
ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624,0						0,0
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625,0						0,0
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626,0						0,0
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627,0						0,0
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628,0						0,0
операции	629,0						0,0
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700,0						-2 957,2
в том числе:							
Вознаграждения работников акциями	710,0						
стоимость услуг работников							
выпуск акции по схеме вознаграждения работников акциями							
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями							
Выпуск собственных инструментов	711,0						
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712,0						
Выпуск долевых инструментов, связанных с объединением бизнеса	713,0						
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714,0						
Выплата дивидендов	715,0						-283,4
Прочие распределения в пользу собственников	716,0						-2 673,7
Прочие операции с собственниками	717,0						
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не относящихся к финансовым инструментам	718,0						
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + с 710 по 718)	800,0	384 743,6	0,0	0,0	171 709,3	57 759,1	0,0

 (подпись)
 (подпись)

Руководитель: Агибаева Фарида Абубакировна
(фамилия, имя, отчество)
Главный бухгалтер: Назарбекова Назира Бексеновна
(фамилия, имя, отчество)

Место печати



Пояснительная записка к финансовой отчетности за 2018 год
ГКП на ПХВ «Городская поликлиника № 8»
Управления здравоохранения города Алматы

1. Введение

Финансовая отчетность ГКП на ПХВ «Городская поликлиника № 8» Управления здравоохранения города Алматы (далее по тексту - Предприятие) за 2018 год является финансовой отчетностью по Международным стандартам финансовой отчетности (далее МСФО), и составлена в соответствии с законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», Уставом и Учетной политикой Предприятия, МСФО, Налоговым кодексом Республики Казахстан и другими правовыми актами.

Общие сведения

Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника № 8» Управления здравоохранения города Алматы является правопреемником прав и обязанностей Государственного коммунального казенного предприятия «Городская поликлиника № 8» Управления здравоохранения г. Алматы на праве оперативного управления, созданного в соответствии с постановлением акимата города Алматы от 19 мая 2010 года № 2/342 «О переименовании государственное коммунальное предприятия на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника № 8» Управления здравоохранения города Алматы». Правопреемство возникло в результате реорганизации (преобразования).

Функции субъекта права коммунальной собственности по отношению к Предприятию осуществляет Акимат города Алматы (далее - Уполномоченный орган).

Органом, осуществляющим управление Предприятием, является Управление здравоохранения города Алматы (далее - Орган государственного управления).

Предприятие осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Республики Казахстан, Гражданским Кодексом Республики Казахстан, Кодексом Республики Казахстан «О здоровье народа и системе здравоохранения», Законом Республики Казахстан «О государственном имуществе», постановлениями акимата, решениями и распоряжениями акимата города Алматы и иными нормативными правовыми актами Республики Казахстан и Уставом.

Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица № 24467-1910-ГП от 24 сентября 2010 года. Первоначальная регистрация 19 февраля 1999 года. Присвоен БИН - 990 240 003 471.

Местонахождение (адрес) ГКП: Республика Казахстан, город Алматы, Алмалинский район, улица Туркебаева, дом 40.

Предприятие является организацией, обладающей статусом юридического лица, созданной для осуществления деятельности в области здравоохранения, в организационно-правовой форме государственного предприятия, обладающего имуществом на праве хозяйственного ведения

Основные виды деятельности

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

Для достижения указанной деятельности Предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

- амбулаторно-поликлиническая помощь взрослому и детскому населению по специальностям: первичная медико-санитарная помощь: доврачебная, квалифицированная;
- консультативно-диагностическая помощь и стационарозамещающая помощь взрослому и детскому населению по специальностям;
- диагностика: ультразвуковая диагностика, функциональная диагностика, рентгенологическая



диагностика, лабораторная диагностика: бактериологические исследования, общеклинические исследования, биохимические исследования, серологические исследования;

- консультативно-диагностическая медицинская помощь взрослому населению: инфекционные болезни, онкология, акушерство и гинекология, терапия: общая, кардиология, аллергология (иммунология), эндокринология, невропатология;
- консультативно-диагностическая медицинская помощь взрослому населению: хирургия: оториноларингология, травматология и ортопедия, урология: общая, офтальмология;
- консультативно-диагностическая медицинская помощь детскому населению: педиатрия, невропатология, акушерство и гинекология, аллергология (иммунология) эндокринология, инфекционные болезни, хирургия: офтальмология, оториноларингология, урология, травматология и ортопедия: общая;
- медицинская реабилитация: физиотерапия, массаж, лечебная физкультура, спортивная медицина;

2. Обзор существенных аспектов учетной политики

Соответствие

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по справедливой стоимости. Финансовая отчетность Предприятия была подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Бухгалтерского Учета (МСФО).

Функциональная валюта и валюта отчетности

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее «тенге»), который является функциональной валютой Предприятия и валютой, используемой при составлении отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Все суммы статей финансовой отчетности Предприятия и примечаний к ней, представлены в тенге и округлены до тысяч тенге, если не указано иное.

Принцип непрерывности деятельности

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств, происходит в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. Несмотря на понесенные в прошлом и отчетном периодах операционные убытки, дефолт в отношении собственных инфраструктурных облигаций и их несоответствие листинговым требованиям, руководство Предприятия не ставит под сомнение способность продолжать деятельность Предприятия непрерывно. Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Предприятие не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Принцип начисления

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

Использование оценок и допущений

В процессе применения учетной политики Предприятия, руководство должно делать предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические



результаты могут отличаться от данных оценок.

Признание элементов финансовой отчетности

В прилагаемую финансовую отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами финансовой отчетности. Все элементы финансовой отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Предприятия. Каждый существенный класс сходных статей представляется в финансовой отчетности отдельно.

3. Основные принципы учетной политики

Денежные средства и их эквиваленты

Учет денежных средств и их эквивалентов по МСФО ведется в соответствии со стандартом МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств».

Определение по МСФО

К денежным средствам относятся денежные средства в кассе и на банковских счетах и депозитах до востребования.

Эквиваленты денежных средств – это краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые можно легко конвертировать в известные суммы денежных средств и которые подвержены лишь незначительному риску изменения стоимости. Под краткосрочным подразумевается период в три месяца с момента приобретения инвестиции, оставшийся до ее погашения.

Эквиваленты денежных средств служат для краткосрочных денежных обязательств, а не для инвестиций или других целей.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность – это сумма долга, причитающаяся предприятию от других юридических лиц или граждан. Возникновение дебиторской задолженности при системе безналичных расчетов представляет собой объективный процесс в хозяйственной деятельности предприятия.

Товарно-материальные запасы (ТМЗ)

Запасы – это активы:

- предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности;
- находящиеся в процессе производства для такой продажи;
- находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или предоставления услуг.

Учет ТМЗ при составлении отчетности организуется в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы». ТМЗ оцениваются по наименьшему значению из себестоимости и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации – предполагаемая цена реализации товара, за вычетом расходов по предпродажной подготовке товара и его продаже. Чистая стоимость реализации используется тогда, когда себестоимость не может быть восстановлена по причинам:

- данные ТМЗ были повреждены;
- ТМЗ полностью или частично устарели;
- рыночная цена данных ТМЗ снизилась.

В соответствии с МСФО № 2 «Запасы» ТМЗ отражаются при приобретении их по фактической себестоимости приобретения или изготовления. Себестоимость ТМЗ включает: затраты на приобретение, ТЗР (транспортно-заготовительные расходы), связанные с их доставкой к месту расположения предприятия и приведению в надлежащее состояние, затраты на переработку продукции (работ, услуг).

Оценка материалов на Предприятии при использовании их на производстве методом по стоимости первых закупок (ФИФО).

Основные средства и нематериальные активы (НМА)

Основные средства и НМА первоначально отражаются по себестоимости, которая включает покупную цену



актива, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, за вычетом торговых скидок, прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению, а также оценочные затраты на демонтаж и выбытие актива. Предприятие использует модель последующей оценки основного средства - по переоцененной стоимости. Основные средства после признания отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Амортизация основных средств рассчитывается прямолинейным методом от первоначальной стоимости основных средств. Остаточная стоимость и срок полезной службы основного средства и НМА могут пересматриваться в конце каждого финансового года и при этом любые изменения будут учитываться в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Срок полезной службы актива определяется на основе взвешенного решения.

Прибыль и убытки от реализации основных средств и НМА включаются в прочие не операционные доходы (расходы) в отчете о прибылях и убытках.

На каждую отчетную дату Предприятие проводит анализ балансовой стоимости своих основных средств и НМА для определения признаков, указывающих на возможное возникновение убытков от обесценения. В случае наличия таких признаков, производится оценка возмещаемой стоимости активов, с целью определения возможного убытка от обесценения. Убыток признается расходом в том же периоде в отчете о прибылях и убытках.

Аренда

Аренда — это основанный на договоре имущественный наем, предполагающий срочное возмездное владение и пользование или временное пользование имуществом путем передачи его арендодателем арендатору за плату.

В аренду может сдаваться как движимое, так и недвижимое имущество.

МСФО 17 «Аренда» выделяет два типа аренды: финансовую и операционную. Классификация аренды основывается на **распределении рисков и выгод**, связанных с владением активом, между арендодателем и арендатором.

- Аренда классифицируется как финансовая аренда, если она подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных МСФО с владением активом.
- Аренда классифицируется как операционная аренда, если она не подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом.

Налогообложение

Предприятие является плательщиком по следующим видам налогов и обязательных платежей в бюджет:

1. Налог на землю;
2. Налог на имущество;
3. Индивидуальный подоходный налог, облагаемый у источника выплаты;
4. Социальный налог;
5. Обязательные пенсионные отчисления;
6. Обязательные социальные отчисления.

Вознаграждения работникам

Вознаграждения работникам включают:

- 1) краткосрочные вознаграждения, такие как заработная плата, отпускные, оплата больничных листов, премии и другие выплаты, предусмотренные законодательством РК.
- 2) выходные пособия и компенсации.

Заработная плата начисляется в соответствии со штатным расписанием, утвержденным руководством Предприятия и установленными нормативными актами, и постановлениями Правительства РК.

Оценочные обязательства

Резервы признаются в случае, если Предприятие имеет текущее обязательство в настоящем как результат прошлого события. При этом существует вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательств и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства.

Величина резервов представляет собой наилучшую расчетную оценку суммы, необходимой для погашения



обязательств, определённую на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств.

Финансовые активы

При первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства Предприятие оценивает его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового актива или финансового обязательства, которые не оценивают по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства. В финансовой отчетности финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной амортизированной стоимости в зависимости от их классификации.

Расчеты и операции со связанными сторонами

Операции между связанными сторонами представляет собой передачу ресурсов или обязательств между связанными сторонами, независимо от взимания платы.

Для целей составления данной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении взаимоотношений со всеми связанными сторонами принимается во внимание содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Признание выручки и расходов

Выручка признается тогда, когда существует вероятность того, что Предприятие сможет получить экономические выгоды от хозяйственных операций, и сумма выручки может быть достоверно оценена. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок и прочих налогов или пошлин с продажи. Для признания выручки в финансовой отчетности должны выполняться следующие критерии:

Продажа товаров

Выручка признается при передаче покупателю существенных рисков и права собственности на товары, если сумма дохода, понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть оценены с большой степенью достоверности.

Оказание услуг

Доходы признаются в зависимости от степени завершенности сделки на дату финансовой отчетности, но только в том случае, если конечный результат может быть надежно оценен. Степень завершенности определяется по:

- отчетам о выполненной работе;
- проценту выполнения от общего объема услуг;
- отношению понесенных затрат к общим ожидаемым затратам.

Процентный доход

Процентный доход признается при начислении процентов (с использованием метода эффективной ставки процента, то есть по ставке, которая дисконтирует ориентировочные будущие поступления денежных средств в течение периода ожидаемой продолжительности обращения финансового инструмента до уровня чистой балансовой стоимости финансового актива).

Расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда деньги или эквиваленты денег были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

4. Новые и пересмотренные Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО):

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (и Поправки к МСФО (IFRS) 15)
- МСФО (IAS) 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости»
- КРМСФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»



- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»;

- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.;

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9, выпущенный в ноябре 2009 года, вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов (ФА). В октябре 2010 года в стандарт были внесены поправки, которые ввели новые требования к классификации и оценке финансовых обязательств (ФО) и к прекращению их признания. В ноябре 2013 года стандарт был дополнен новыми требованиями по учету хеджирования.

Обновленная версия стандарта была выпущена в июле 2014 года. Основные изменения относились:

- к требованиям по обесценению финансовых активов;
- к поправкам в отношении классификации и оценки, заключающимся в добавлении новой категории финансовых активов «оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» (ССПСД) для определенного типа простых долговых инструментов.

Основные требования МСФО (IFRS) 9:

- **Классификация и оценка финансовых активов.** Все признанные ФА, которые находятся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, должны оцениваться после первоначального признания либо по *амортизированной стоимости*, либо по *справедливой стоимости*. В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках *бизнес-модели*, нацеленной на получение предусмотренных договором денежных потоков, включающих только основную сумму и проценты по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости. Долговые инструменты, удерживаемые в рамках *бизнес-модели*, цель которой достигается как получением предусмотренных договором денежных потоков, так и продажей финансового актива, а также имеющие договорные условия, которые обуславливают получение денежных потоков, являющихся исключительно погашением основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, обычно отражаются по *ССПСД*. Все прочие долговые и долевые инструменты оцениваются по *справедливой стоимости*. Кроме того, организация в соответствии с МСФО (IFRS) 9 может принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения стоимости долевых инструментов (не предназначенных для торговли и не являющихся условным возмещением, признанным приобретателем в рамках сделки по объединению бизнесов) в составе прочего совокупного дохода с признанием в прибылях или убытках только дохода от дивидендов.

- **Классификация и оценка финансовых обязательств.** Изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанные с изменением их собственных кредитных рисков, должны признаваться в прочем совокупном доходе, если такое признание не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибылях или убытках. Изменение справедливой стоимости в связи с изменением собственного кредитного риска финансовых обязательств не подлежит последующей реклассификации в отчет о прибылях и убытках. В соответствии с МСФО (IAS) 39 изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, целиком признавались в отчете о прибылях и убытках.

- **Обесценение.** При определении обесценения финансовых активов МСФО (IFRS 9) требует применять модель ожидаемых кредитных убытков вместо модели понесенных потерь, которая предусмотрена МСФО (IAS) 39. Модель ожидаемых кредитных убытков требует учитывать предполагаемые кредитные убытки и их изменения на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения в уровне кредитного риска с даты признания финансовых активов. Другими словами, теперь нет необходимости ждать событий, подтверждающих высокий кредитный риск, чтобы признать обесценение.

- **Учет хеджирования.** Новые правила учета хеджирования сохраняют три типа отношений хеджирования, установленные МСФО (IAS) 39. МСФО (IFRS 9) содержит более мягкие правила в части возможности применения учета хеджирования к различным транзакциям, расширен список финансовых инструментов, которые могут быть признаны инструментами хеджирования, а также список типов компонентов рисков нефинансовых статей, к которым можно применять учет хеджирования. Кроме того, концепция теста на эффективность была заменена принципом наличия экономической взаимосвязи. Ретроспективная оценка эффективности учета хеджирования больше не требуется. Требования к раскрытию информации об управлении рисками были существенно расширены.

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



В мае 2014 года был опубликован МСФО (IFRS) 15, в котором установлена единая комплексная модель учета выручки по договорам с покупателями. МСФО (IFRS) 15 заменяет стандарты по признанию выручки, включая МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации. Ключевой принцип МСФО (IFRS) 15: организация должна признавать выручку по мере передачи обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как организация ожидает, она имеет право, в обмен на товары или услуги.

Стандарт содержит модель из пяти шагов, по которой анализируются все договоры с клиентами:

- Этап 1: Определить договор (договоры) с покупателем.
- Этап 2: Определить обязанности к исполнению по договору.
- Этап 3: Определить цену сделки.
- Этап 4: Распределить цену сделки между обязанностями к исполнению по договору.
- Этап 5: Признать выручку, когда/по мере того как организация выполнит обязанности к исполнению по договору.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15, организация признает выручку, когда или по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к покупателю. Стандарт содержит более детальные требования в отношении учета разных типов сделок. Кроме этого МСФО (IFRS) 15 требует раскрытия большего объема информации.

В апреле 2016 года Совет по МСФО выпустил Поправки к МСФО (IFRS) 15 в отношении идентификации обязанностей к исполнению, анализу отношений «принципал-агент», а также применения руководства по лицензированию.

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости»

Поправки разъясняют, что для переводов объектов недвижимости в категорию или из категории инвестиционной недвижимости требуется провести анализ того, выполняется ли или перестает выполняться определение инвестиционной недвижимости, что должно быть подтверждено объективными свидетельствами изменения характера использования объекта недвижимости. Поправки подчеркивают, что ситуации, помимо тех, что приведены в стандарте в качестве примеров, могут так же быть свидетельством изменения характера использования. Кроме того, изменение характера использования возможно также для строящихся объектов недвижимости (т.е. изменение характера использования не ограничивается только готовыми объектами).

КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»

КРМФО разъясняет, как определять дату операции для цели определения обменного курса, который необходимо использовать при первоначальном признании актива, расхода или дохода в случае, когда возмещение за такой актив, расход или доход было выплачено или получено авансом в иностранной валюте и привело к признанию не денежного актива или обязательства (т.е. невозмещаемой предоплаты или обязательства в отношении предоплаченного дохода).

Разъяснение поясняет, что датой операции является дата признания не денежного актива или обязательства в результате выплаты или поступления предоплаты. Если организация совершает или получает несколько предварительных платежей, то дата операции определяется отдельно для каждой выплаты или поступления предоплаты.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»

Поправки разрешают организациям, деятельность которых преимущественно связана со страхованием, отложить переход с МСФО (IAS) 39 на МСФО (IFRS) 9 до периода, начинающегося не ранее 1 января 2021 года или до даты применения нового стандарта по страхованию, если она наступит ранее 1 января 2021 года. Оценка того, связана ли деятельность организации преимущественно со страхованием, должна быть сделана на уровне отчитывающейся организации по состоянию на годовую отчетную дату, непосредственно предшествующую 1 апреля 2016 года. Впоследствии оценка должна быть сделана повторно, только если произошло существенное изменение деятельности организации, удовлетворяющее определенным критериям. Организация должна применять поправки, связанные с временным освобождением от применения МСФО (IFRS) 9, в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты.

Кроме того, поправки предоставляют возможность всем организациям, имеющим договоры страхования в сфере применения МСФО (IFRS) 4, применять МСФО (IFRS) 9 полностью, но реклассифицировать из состава прибылей или убытков в прочем совокупном доходе суммы разниц в учете в соответствии с МСФО (IFRS) 9 по сравнению с МСФО (IAS) 39 в отношении определенных финансовых активов, выбранных организацией.



Такой подход называется «методом наложения» и может применяться в отношении отдельных активов с учетом специальных требований относительно определения активов, к которым будет применяться этот подход, и прекращения применения данного подхода в отношении выбранных активов. Организация должна применять указанные поправки, разрешающие применять метод наложения к определенным по ее усмотрению финансовым активам, когда она впервые применяет МСФО (IFRS) 9.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов

Документ «Ежегодные усовершенствования» включает поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28, которые еще не вступили в силу. Документ также содержит поправки к МСФО (IFRS) 12, которые вступили в силу в текущем году – см. более подробное описание изменений в разделе «Стандарты, оказывающие влияние на финансовую отчетность».

Поправки к МСФО (IAS) 28 разъясняют, что организации, которые специализируются на венчурных инвестициях, и аналогичные организации, могут принять решение учитывать свои инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия как ССЧПиУ, в отношении каждой отдельной инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятия, и этот выбор должен быть сделан при первоначальном признании соответствующей инвестиции. Кроме того, выбор для организации, которая сама не является инвестиционной организацией, но имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, являющихся инвестиционными организациями, при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную ее ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к их собственным долям участия в дочерних организациях, также существует в отношении каждой ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями. Поправки применяются ретроспективно, допускается досрочное применение.

Поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты.

5. Финансовая отчетность

В комплект финансовой отчетности Предприятия включаются:

1. Бухгалтерский баланс;
2. Отчет о движении денежных средств;
3. Отчет об изменениях в капитале;
4. Пояснительная записка к финансовой отчетности.

Бухгалтерский баланс

Бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Денежные средства в кассе	0	95,45
Денежные средства на расчетных счетах	13 054,72	10 034,57
Итого:	13 054,72	10 130,02

Денежные средства не имеют ограничений к использованию.

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Наименование	тыс.тенге	
	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	21778,39	271,14
Задолженность работников	118,34	186,11
Итого:	21 896,73	457,25

В процессе деятельности дебиторская задолженность создается от оказания профильных услуг. За год всего оказано услуг на сумму 832135,70 тыс. тенге. Дебиторская задолженность, т.е. непоплаченная сумма за



оказанные услуги составляет 21 896,73 тыс. тенге.

Запасы

Учет ТМЗ на Предприятии осуществляется в соответствии с МСФО 2 «Запасы». На Предприятии товарно-материальные запасы главным образом состоят из материалов, хозяйственных товаров и медикаментов, предназначенных для использования в операционной деятельности.

По состоянию на 31.12. 2018 г. движение запасов представлено:

Наименование	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Материалы и прочие	17 687,43	22 751,23
Медицинские инструменты и изделия	6 587,56	4 480,46
Медикаменты	78 902,48	15 565,03
Медицинские бланки	738,40	2 677,24
Итого:	103 915,87	45 473,96

Все запасы, имеющиеся в физическом наличии, отражены в бухгалтерском учете по стоимости в соответствии с Учетной политикой, представляют собой реальные и обоснованные суммы, подтвержденные соответствующими документами, и отражены в правильном отчетном периоде. Запасы в момент оприходования отражаются на балансе по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению. Инвентаризация подтверждает физическое наличие запасов, отраженных в бухгалтерском учете, обеспечивает отражение всех имеющихся запасов в бухгалтерском учете, проверяет полноту отражения в учете обязательств.

Оценка себестоимости сырья и материалов и прочих запасов производится на непрерывной основе.

Запасы списываются на расходы Предприятия по балансовой стоимости, а медикаменты - по методу специфической идентификации.

Прочие краткосрочные активы

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

Наименование	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Краткосрочные авансы выданные	132,07	260,44
Задолженность по налогам (переплата)	156,87	91,09
Задолженность по зарплате (переплата)	0	43,75
Расходы будущих периодов	848,32	625,18
Итого:	1 137,26	1 020,46

Основные средства

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

Наименование	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Земля	29 702,00	0
Здания и сооружения	601 552,76	601 552,76
Машины и оборудования	274 784,55	261 873,22
Прочие основные средства	12 489,60	6 276,17
Итого первоначальная стоимость:	918 528,91	869 702,15
Накопленный износ	- 253 528,97	- 286 192,6
Итого балансовая стоимость:	664 999,95	583 509,53

Основные средства Предприятия были проверены на обесценение. Признаки обесценения по основным средствам на конец отчетного периода отсутствуют.



Основные средства не состоят в залоге и не имеют ограничений к использованию.

За отчетный год поступило основных средств всего на сумму 85 072,75 тыс.тенге, в том числе приобретено у поставщиков – 26 385,66 тыс.тенге, поступило централизованным путем через Управление здравоохранения города Алматы – 58 687,10 тыс.тенге. В отчетном периоде произведена переоценка земельного участка на сумму 29 702 тыс. тенге. В связи с истечением нормативного срока эксплуатации, списано с баланса основные средства на общую сумму 67 651,36 тыс. тенге (за счет накопленного износа).

Амортизация начисляется прямолинейным равномерным способом, сумма накопленного износа составляет 253 528,97 тыс. тенге, в том числе за отчетный период – 34 987,71 тыс.тенге.

Нематериальные активы

Нематериальные активы за вычетом накопленного износа представлены следующим образом:

Наименование	31.12.2018 г.	31.12.2017 г
Программные обеспечения	1071,32	977,72
Накопленная амортизация	-975,88	-903,60
Итого балансовая стоимость:	95,44	74,12

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность включает в себя задолженность поставщикам и подрядчикам, по оплате труда с персоналом, прочую краткосрочную кредиторскую задолженность. Признание начисленных обязательств согласуется с определением обязательства и принципом соответствия. Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги.

По состоянию на 31 декабря 2018 года прочие краткосрочные финансовые обязательства Предприятия представлены следующим образом:

Наименование	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Задолженность поставщикам и подрядчикам	11 381,34	1 208,0
Прочая кредиторская задолженность	432,33	2,42
Итого:	11 813,67	1 210,42

Вознаграждения работникам

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

Наименование	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Задолженность по оплате труда	0	33,82
Итого:	0	33,82

Краткосрочные оценочные обязательства

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

Наименование	31.12.2018г.	31.12.2017г.
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работников	22 567,18	14 023,61
Итого:	22 567,18	14 023,61



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

Прочие краткосрочные обязательства

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

тыс.тенге

Наименование	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Краткосрочные авансы полученные	0	1,11
Обязательства по другим отчислениям	35,97	105,37
Обязательства по налогам	51,03	364,66
Прочая кредиторская задолженность		27,67
Итого:	87,00	498,81

Прочие долгосрочные обязательства

Тыс. тенге

Наименование	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Доходы будущих периодов	156 420,14	65 401,65
Итого:	156 420,14	65 401,65

Собственный капитал

Собственный капитал Предприятия на 31.12.2018г. состоит таким образом:

Тыс.тенге

Наименование	Сальдо на 31.12.2018 г.	Сальдо на 31.12.2017 г.
Уставный капитал	384 743,56	384 743,56
Резерв по переоценке основных средств	171 709,29	143 873,99
Нераспределенная прибыль (убыток)	57 759,11	30 879,43
Итого:	614 211,96	559 496,98

Отчет о прибылях и убытках

Отчет о доходах и расходах характеризует финансовый результат за отчетный период и содержит следующие показатели:

За отчетный 2018 год получено дохода от основной деятельности в сумме 832 147,6 тыс. тенге, в том числе;

- финансирование доход от УЗ г. Алматы – 4 179,12 тыс.тенге;
- финансирование от ФСМС – 769 068,57 тыс.тенге;
- финансирование из ДКОМУ – 6 735,51 тыс.тенге;
- доход от платных медицинских услуг – 49 811,52 тыс.тенге;
- доход от платных медицинских услуг КДУ - 2 352,87 тыс.тенге;

Себестоимость оказанных услуг по основной деятельности составила в сумме 742 717,59 тыс.тенге.

Административные расходы составили всего в сумме 82 871,56 тыс.тенге.

Сумма прочих доходов составила - 33 056,11 тыс.тенге, в том числе:

- доход от централизованно полученных ОС – 14 738,14 тыс.тенге;
- доход от централизованно полученных медикаментов – 16 800,69 тыс.тенге;
- прочие доходы – 1 517,29 тыс.тенге;



Сумма прочих расходов составила - **11 644,37** тыс.тенге.

В результате операционной деятельности Предприятием за отчетный год получено прибыль в сумме **27 970,10** тыс.тенге. На сумму начисленной амортизации основных средств, за счет резерва по их переоценке начислен доход отчетного года – **1 866,71** тыс.тенге.

Общая совокупная прибыль составила **29 836,81** тыс.тенге.

5. Условные обязательства

Условные обязательства по налогообложению

(I) Неопределенности, существующие при толковании налогового законодательства

Предприятие подвержено влиянию неопределенностей, относящихся к определению налоговых обязательств за каждый отчетный период. Поскольку существующая налоговая система и налоговое законодательство действуют в течение относительно непродолжительного периода времени. Применимые налоги включают: корпоративный подоходный налог, социальный налог, налоги на имущество. Законы, относящиеся к применимым налогам, не всегда четко прописаны, и законодательство, которое постоянно развивается, имеет различное и изменяющееся толкование, и применяется непоследовательно.

Неопределенность в применении и развитии налогового законодательства создает риск того, что Предприятию придется уплатить дополнительно начисленные налоги, что может оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Предприятия и результаты ее деятельности.

(II) Период для начисления дополнительных налогов

Налоговые органы имеют право до начислять налоги в течение пяти лет после окончания соответствующего налогового периода применительно ко всем налогам.

(III) Возможные дополнительные налоговые обязательства

Руководство считает, что Предприятие, в целом, выполняет требования налогового законодательства и условия по заключенным договорам, относящимся к налогам, которые влияют на ее деятельность и что, следовательно, никакие дополнительные налоговые обязательства не возникнут. Однако по причинам, указанным выше, сохраняется риск того, что соответствующие государственные органы могут иначе толковать договорные положения и требования налогового законодательства. Это может привести к возникновению существенных дополнительных налоговых обязательств. Тем не менее, вследствие выше описанных неопределенностей в оценке любых потенциальных дополнительных налоговых обязательств, для руководства представляется невозможным производить оценки любых дополнительных налоговых обязательств, которые могут возникнуть, вместе с любыми относящимися к ним штрафами и пенями, за которые может нести ответственность Предприятие.

7. События после отчетной даты

При обзоре последующих событий видно, что Предприятие работает в обычном режиме. В деятельности Общества не было существенных событий, влияющих на финансово-хозяйственную деятельность, требующих корректировок и раскрытия к финансовой отчетности за 2018 год.

Утверждение финансовой отчетности

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, подготовленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, и изложенная в формате годовой финансовой отчетности, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28.06. 2017 г. № 404, руководством Предприятия утверждена для выпуска «03» мая 2019 года.



Главный врач

Главный бухгалтер

[Handwritten signature]
[Handwritten signature]

Агибаева Ф.А.

Назарбекова Н.Б.

