

BR - AUDIT ✓

Товарищество с ограниченной ответственностью «BR - Audit»
БИН 190 440 007 296
050000 Республика Казахстан, г. Алматы, мкр.Аюкар,
ул.Умирзакова 136
Конт.тел.: +7 708 942 10 74
Бухгалтерия: +7 747 718 78 88
br-audit@bk.ru

ИСХ. № 4/С От 30.06.2020 г.

Относительно оказания услуг

Уважаемая госпожа, Дауренбекова Нурзия Баймырзаевна

В соответствии с договором об оказании услуг №30 от 13 марта 2020 года нами, ТОО «BR-Audit», оказаны следующие виды услуг:

1. Проведение аудита финансовой отчетности КГП на ПХВ "Городская поликлиника ветеранов Великой Отечественной войны" Управления общественного здоровья города Алматы. Проверка проведена за период с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 года включительно;

Настоящим, направляем Вам :

1. Аудиторское заключение независимого аудитора по аудиту финансовой отчетности;

Мы благодарим Вас за нашу совместную работу и надеемся на дальнейшее сотрудничество.

Если у Вас возникнут какие-либо вопросы, или Вам потребуются какие-либо разъяснения по подготовленному нашей компанией Заключению, пожалуйста, обращайтесь к нам в любое удобное для Вас время.

С уважением,
Директор ТОО «BR-Audit»



Д.М. Жангирбаев

Принял: ФИО

Жангирбаева ЗС



КГП на ПХВ "Городская поликлиника ветеранов Великой Отечественной войны" Управления общественного здоровья города Алматы

ТОО «BR - Audit» Республика Казахстан
г.Алматы, ул.Умирзакова 136
br-audit@bk.ru

Генеральная Государственная лицензия
на занятие аудиторской деятельностью
№ 19009585 от 25.04.2019 года.

Содержание	
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности	3
Аудиторское заключение независимого аудитора	4
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
Бухгалтерский баланс	7
Отчет о прибылях и убытках	9
Отчет о движении денежных средств	11
Отчет об изменениях в капитале	13

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащихся в представленном аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Городская поликлиника ветеранов Великой Отечественной войны" Управления общественного здоровья города Алматы (далее именуемое - Предприятие). Руководство Предприятия отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату, раскрытие основных принципов учетной политики и прочих примечаний в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч., данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователей отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Предприятия;
- оценку способности Предприятия продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Предприятия;
- ведение надлежащей системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Предприятия и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО и утвержденному законодательству Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Предприятия;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Руководство обосновано предполагает, что Предприятие продолжит свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Данная финансовая отчетность за год, завершившийся 31.12.2019 г. утверждена к выпуску 8 июня 2020 г. руководством Предприятия.

Подписано от имени руководства:

КГП на ПХВ "Городская поликлиника ветеранов ВОВ" УОЗ г.Алматы

Руководитель _____ Дауренбекова Н.Б.

Главный бухгалтер _____ Жексембаева З.С.



«30» июня 2020 года, Республика Казахстан, г. Алматы.
Исх. № 4/О от 30.06.2020 г.

«Утверждаю»

Директор ТОО «BR - Audit»
Генеральная лицензия № 19009585
выдана в г. Алматы 25.04.2019 года



Жангирбаев Д.М.
«30» июня 2020 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Адресат:

Учредителям и Руководству КГП на ПХВ "Городская поликлиника ветеранов ВОВ" УОЗ г. Алматы

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчётности КГП на ПХВ "Городская поликлиника ветеранов ВОВ" УОЗ г. Алматы (далее - «Предприятие»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств (прямой метод) и отчет об изменениях в собственном капитале, за год, закончившийся на указанную дату, а также рассмотрены качественные аспекты учетной политики Предприятия, включая признаки возможной предвзятости суждений руководства и прочих пояснительных примечаний, которые входят в состав полного комплекта финансовой отчетности подготовленной в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности общего назначения за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах подготовлена в соответствии с требованиями применимой концепцией подготовки финансовой отчетности и дает правдивое и достоверное представление финансового положения КГП на ПХВ "Городская поликлиника ветеранов ВОВ" УОЗ г. Алматы по состоянию на 31 декабря 2019 года, финансовых результатов деятельности и движения денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

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

1. Мы не наблюдали за проведением инвентаризации материально-производственных запасов по состоянию на 31 декабря 2019 года, так как эта дата предшествовала дате привлечения нас в качестве аудиторов. Путем проведения альтернативных процедур относительно величины товарно-материальных запасов, нами обнаружено, что в списке номенклатуры запасов имеются активы которые по факту являются Основными средствами. Например : дверь металлическая, телефонный аппарат и т.д. Рекомендуем в соответствии с требованиями МСФО исключить указанное выше замечание, то есть провести реклассификацию запасов и отнести данные активы на ОС и провести соответствующие расчеты. В результате изменятся некоторые экономические и финансовые показатели предприятия, валюта баланса и т.п.

2. В ходе аудита мы обнаружили наличие кредиторской задолженности которая отнесена на счета «краткосрочной кредиторской задолженности». Если период возникшей кредиторской задолженности превышает срок с даты образования более чем один год, то такую кредиторскую задолженность необходимо переклассифицировать в долгосрочную кредиторскую задолженность. Бухгалтерская служба должна постоянно отслеживать таких кредиторов и своевременно относить их на соответствующий класс по периоду.

3. В соответствии с п. 16 МСФО 19 предприятие должно оценивать ожидаемые затраты на оплату накапливаемых оплачиваемых отсутствий на работе как дополнительную сумму, которую оно предполагает выплатить работнику за неиспользованные оплачиваемые отсутствия на работе, накопленные по состоянию на конец отчетного периода. В противоречии п. 16 МСФО 19 Предприятие не создавало резерв на оплату отпусков на начало проведения аудита. Однако, данное замечание в ходе проведения аудита было принято во внимание главным бухгалтером и исправлено соответствующими расчетами.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Ответственность за подготовку финансовой отчетности, и ее достоверное представление в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и в соответствии с применимой концепцией несет руководство КГП на ПХВ "Городская поликлиника ветеранов ВОВ" УОЗ г.Алматы. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вследствие недобросовестных действий или ошибок, выбор и применение надлежащей учетной политики, и обоснованность расчетных оценок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Предприятие, прекратить его 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 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 МСА, 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 МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы также 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 и 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 Предприятия;
- ✓ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, а также соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- ✓ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Предприятия продолжать непрерывно свою

деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском заключении на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности, а если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Предприятие утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность; проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы
✓ было обеспечено их достоверное представление.

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

Директор, Аудитор
ТОО BR - Audit

Жангирбаев Д.М.

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0000710.
Выдано Квалификационной комиссией Профессиональной
аудиторской организации «Институт аудиторских организаций
и аудиторов Казахстана» от 28.12.2018 г.



Бухгалтерский баланс
за период с 01.01.2019г. по 31.12.2019 г.

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

Наименование организации: КГП на ПХВ "Городская поликлиника ветеранов ВОВ" УОЗ г. Алматы

тыс. тенге

Наименование статьи	Код строки	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	11 945,15	30 888,44
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	11 609,18	11 274,93
Текущие подоходный налог	017		
Запасы	018	35 726,20	23 063,21
Прочие краткосрочные активы	019	578,57	1 654,01
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	59 859,10	66 880,59
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	202 421,32	213 052,83
Биологические активы	119		
Разведочные и оценочные активы	120		
Нематериальные активы	121	5 501,46	6 004,21
Отложенные налоговые активы	122		
Прочие долгосрочные активы	123		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	207 922,78	219 057,04
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		267 781,88	285 937,63

III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210		
Производные финансовые инструменты	211		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	5 171,01	8 674,89
Краткосрочные резервы	214	16 993,69	2 567,90
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215		
Вознаграждения работникам	216	502,89	281,45
Прочие краткосрочные обязательства	217	1 236,35	1 222,48
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	23 903,94	12 746,72
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	10 635,99	26 477,69
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	10 635,99	26 477,69
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	148 533,85	177 869,86
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Резервы	413	36 409,50	36 409,50
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	48 298,60	32 433,86
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420		
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	233 241,95	246 713,22
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		267 781,88	285 937,63

Руководитель: Дауренбекова Н.Б.

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Жексембаева З.С.

(фамилия, имя, отчество)

Место печати



(Handwritten signature)

(подпись)

(Handwritten signature)

(подпись)



Приложение 3
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Форма 2

Отчет о прибылях и убытках
за период с 01.01.2019г. по 31.12.2019 г.

Индекс: № 2-ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

Наименование организации: КГП на ПХВ "Городская поликлиника ветеранов ВОВ" УОЗ г.Алматы

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Выручка	010	479 277,29	437 349,72
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(339 242,11)	358 856,95
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	140 035,18	78 492,77
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	(187 030,78)	65 952,54
Прочие расходы	015	(22,59)	8 295,61
Прочие доходы	016	54 345,08	22 293,19
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	7 326,89	26 537,81
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	7 326,89	26 537,81
Расходы по подоходному налогу	101	1 326,89	
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	6 000,00	26 537,81
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	6 000,00	26 537,81
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400		
в том числе:			
Переоценка основных средств	410		
Переоценка финансовых активов, 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	6 000,00	26 537,81
Общая совокупная прибыль относимая на: собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников	600		
Прибыль на акцию:			
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель: Дауренбекова Н.Б.

(фамилия, имя, отчество)

Дауренбекова

(подпись)

Главный бухгалтер: Жексембаева З.С.

(фамилия, имя, отчество)

Жексембаева

(подпись)



Отчет о движении денежных средств (прямой метод)

за период с 01.01.2019г. по 31.12.2019 г.

Индекс: № 3-ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

Наименование организации: КГП на ПХВ "Городская поликлиника ветеранов ВОВ" УОЗ г.Алматы

тыс.тенге

Наименование показателей	Код строки	На 31.12.2019	На 31.12.2018
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	488 081,77	426 830,28
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	487 245,42	426 074,79
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	836,35	755,49
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	507 025,06	392 556,44
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	168 592,70	123 609,85
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		
выплаты по оплате труда	023	259 400,68	204 619,51
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025	-	1 251,43
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	77 017,92	28 931,28
прочие выплаты	027	2 013,76	34 144,37
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)	030	(18 779,64)	34 273,84
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		3 208,84
в том числе:			
приобретение основных средств	061		3 208,84
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		(3 208,84)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090		
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100		207,56
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		207,56
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)	110		(207,56)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- стр.120)	130	(18 943,29)	30 857,44
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	30 888,44	31
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	11 945,15	30 888,44

Руководитель: Дауренбекова Н.Б.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер: Жексембаева З.С.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)



Отчет об изменениях в капитале
за период с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.

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 периодом

Наименование организации: КТП на ПХВ "Городская поликлиника ветеранов ВОВ" УОЗ г. Алматы

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль	
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	177 870				5 896,05	183 766
Изменение в учетной политике	011						
Пересчитанное сальдо (строка 010+ / строка 011)	100						
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	200				36 409,50	26 537,81	62 947,31
Прибыль (убыток) за год	210					26 537,81	26 537,81
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220				36 409,50		36 409,50
в том числе:							
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221				36 409,50		36 409,50
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222						



Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223								
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224								
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225								
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226								
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227								
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228								
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229								
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300								
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								
Сальдо на 31 декабря предыдущего года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	177 869,86	36 409,50	32 433,86	246 713,22				
Изменение в учетной политике	401								
Сальдо на 01 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	500	177 869,86	36 409,50	32 433,86	246 713,22				
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600								6 000,00
Прибыль (убыток) за год	610								
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620								
в том числе:									
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621								
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622								
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623								
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624								
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625								
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626								
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627								
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628								
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629								



Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	(29 336)						(29 336)
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	(29 336)						(29 336)
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						9 864,74	9 864,74
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718							
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	148 533,85				36 409,50	48 298,60	233 241,95

Руководитель: Дауренбекова Н.Б.

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Жексембаева З.С.

(фамилия, имя, отчество)

Место печати



Примечания к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 года

1. Организационная структура Предприятия

Финансовая отчетность Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Городская поликлиника ветеранов Великой Отечественной войны" Управления общественного здоровья города Алматы (далее «Предприятие») подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника ветеранов Великой Отечественной Войны» Управления общественного здоровья города Алматы (далее – 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.

Местонахождение (адрес) юридического лица:

Юридический адрес предприятия: 050012, Республика Казахстан, город Алматы, Алмалинский район, улица Амангельды, дом № 41

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 города Алматы, решениями и распоряжениями акима города Алматы и иными нормативными правовыми актами Республики Казахстан и настоящим Уставом.

Цели и виды деятельности

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

Для реализации поставленной цели Предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

- амбулаторно-поликлиническая помощь взрослому и (или) детскому населению;
- стационарозамещающая помощь взрослому и (или) детскому населению;
- скорая медицинская помощь;
- экспертиза временной нетрудоспособности и профессиональной пригодности;
- деятельность, связанная с приобретением, хранением, реализацией и уничтожением наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров;
- деятельность, по обращению с приборами и установками, генерирующими ионизирующее излучение;
- фармацевтическая деятельность.

Предприятие осуществляет свою деятельность на основании государственной лицензии:

- ✓ Государственная лицензия на занятие медицинской деятельностью с приложениями №19016000 от 29.07.2019 года;
- ✓ Государственная лицензия на занятие обращения с приборами и установками, генерирующими ионизирующее излучение с приложениями № 19015830 от 26.07.2019 года;
- ✓ Государственная лицензия на занятие фармацевтической деятельностью приложениями №19015764 от 25.07.2019 года;
- ✓ Государственная лицензия на деятельность в сфере оборота наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров приложениями № 19015790 от 26.07.2019 года

Уставный капитал

На отчетную дату уставный капитал составил в сумме 148 533 855 тыс. тенге (сто сорок восемь миллионов пятьсот тридцать три тысячи восемьсот пятьдесят пять) тенге тиын.

Органы управления Предприятия:

Учредителем Предприятия является – акимат города Алматы.

Орган управления Предприятия - КГУ «Управление общественного здравоохранения города Алматы».

Руководителем Предприятия является – Дауренбекова Н.Б. (Приказ №310-к от 06.09.2019 г.)

Главным бухгалтером Предприятия является – Жексембаева З.С. (Приказ №195 от 21.11.2019 г.)



2. Основные принципы учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности.

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за год, закончившийся 31 декабря 2019 года. Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке данной финансовой отчетности. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, за исключением специально оговоренных случаев (примечание 4 «Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций»).

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования учетных оценок и предположений. Кроме того, от руководства требуется использование профессиональных суждений в процессе применения учетной политики Предприятия. Сферы, связанные с более высокой степенью суждений или сложности, или сферы, в которых предположения и учетные оценки оказывают значительное влияние на финансовую отчетность раскрыты в примечании 3.

Принцип непрерывности деятельности

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности и подразумевает, что Предприятие сможет реализовать свои активы и погасить обязательства в ходе обычной деятельности. Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Предприятие не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Принцип начисления

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 ее финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, в которых они относятся.

Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотношения). Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

Отчет о соответствии

Финансовая отчетность Предприятия подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО) и в формате приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)».

Признание элементов финансовой отчетности

В финансовую отчетность включены все операции и события, отвечающие определению элементов финансовой отчетности и условию их признания: Предприятие в значительной степени уверено, что любая экономическая выгода, связанная с объектом, будет получена (или утрачена); объект имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена. Все элементы финансовой отчетности представлены в прилагаемом бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках в виде статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функции) в деятельности Предприятия.

Последовательность представления

Представление и классификация статей в финансовой отчетности сохраняются от одного периода к следующему. Значительный пересмотр представления финансовой отчетности может предполагать необходимость внесения изменений в представление финансовой отчетности. Предприятие вносит



изменения в представляемую финансовую отчетность только в том случае, если измененная форма представления дает такую информацию, которая надежна и более значима для пользователей финансовой отчетности, и пересмотренная структура, скорее всего, будет сохраняться, и сравнимость информации не пострадает.

Валюта представления финансовой отчетности

Если не указано иначе, числовые показатели, представленные в данной финансовой отчетности, выражены в тысячах казахстанских тенге («тыс.тенге»).

Функциональной валютой Предприятия является тенге.

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Предприятия по официальным обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированная на вознаграждение, начисленное по эффективной ставке вознаграждения, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период

Финансовые инструменты

К непроизводным финансовым инструментам относятся торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, прочие финансовые инвестиции, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Финансовые активы и обязательства. При первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства Общество оценивает его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового актива или финансового обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо 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.

Дебиторская задолженность

Предприятие классифицирует дебиторскую задолженность в категорию ссуд и дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность представляет собой некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания дебиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от ее обесценения.

К дебиторской задолженности относятся краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства включают наличные в кассе, средства на текущих банковских счетах, а также средства на депозитных счетах сроком погашения менее 3-х месяцев.

Классификация финансовых обязательств

Финансовые обязательства классифицируются по следующим учетным категориям: а) предназначенные для торговли, включая производные финансовые инструменты и б) прочие финансовые обязательства.



Непроизводные финансовые обязательства

Первоначальное признание финансовых обязательств осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Предприятие становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

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

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в бухгалтерском балансе в нетто- величине только тогда, когда Предприятие имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерено либо произвести расчеты по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Предприятие классифицирует непроизводные финансовые обязательства в категорию займов и кредиторской задолженности. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Прочие финансовые обязательства включают краткосрочную торговую и прочую кредиторскую задолженность

Прекращение признания финансовых обязательств

Предприятие списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним.

Запасы. Запасы отражаются в учете в качестве актива только при наличии критериев признания (при наличии вероятности получения экономической выгоды по данному активу в будущем, при возможности оценки фактических затрат на приобретение актива). Фактическая себестоимость включает цену покупки, импортную пошлину, акцизы, транспортные и другие расходы, непосредственно относимые на приобретение материалов и услуг. Торговые скидки, возмещение и другие аналогичные статьи вычитаются при определении затрат на приобретение. Предприятие оценивает запасы по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и возможной чистой цене реализации. При оценке выбытия запасов используется метод средневзвешенной стоимости. Себестоимость реализуемых запасов признается как расходы периода в тот отчетный период, в котором признается связанный с ним доход. Сумма любых списаний запасов признаются как расход в течение того периода, в котором произошло списание.

Основные средства и нематериальные активы. Основные средства и нематериальные активы, использование которых необходимо для получения выгоды, при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. После первоначального признания основные средства и нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Последующие затраты на основные средства и нематериальные активы, увеличивают балансовую стоимость активов, если Предприятие с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на прибыли и убытки за отчетный период по мере возникновения.

Основные средства включают следующие классы основных средств, которые амортизируются прямым методом и использует нормы амортизации:

Ожидаемые сроки полезной службы приводятся в нижеследующей таблице:

Нормы амортизации нематериальных активов устанавливаются исходя из экономически целесообразных сроков их службы, отражающих нормальный срок возмещения стоимости нематериальных активов.

Срок службы нематериальных активов, вытекающих из договорных и иных юридических прав, не превышает срока договорных и иных юридических прав. Амортизация начисляется с момента, когда актив становится доступен, прямым методом в течение всего срока полезной службы.



Предприятие оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств и нематериальных активов не менее одного раза в год на конец каждого финансового года, и если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчетных оценках.

Прибыль и убытки от реализации основных средств и нематериальных активов включаются в прочие неоперационные доходы (расходы) в отчете о прибылях и убытках.

Инвестиционное имущество. Инвестиционное имущество первоначально признается по себестоимости. В последующем по амортизируемым активам применяется модель учета по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация начисляется по прямолинейному методу исходя из тех же сроков службы, что и по основным средствам.

Обесценение. На каждую отчетную дату Предприятие проводит анализ балансовой стоимости своих материальных и нематериальных активов 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 от обесценения признается расходом в том же периоде в отчете о прибылях и убытках.

Налог на прибыль

Предприятие исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с соблюдением требований Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс).

Аренда - это договор, по которому арендодатель передает арендатору в обмен на арендную плату или серию платежей право на использование актива в течение согласованного срока.

Финансовая аренда - это аренда, по условиям которой происходит переход в основном всех рисков и выгод, сопутствующих владению активом. Право собственности в итоге может как передаваться, так и не передаваться.

При **операционной аренде**, арендные платежи отражаются в отчете о прибылях и убытках как расходы, распределенные равномерно в течении срока аренды.

Операции и события в иностранной валюте. Операции и события в иностранной валюте учитываются в национальной валюте Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валют. Курсовые разницы, возникающие при расчете по денежным статьям или при пересчете денежных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они пересчитывались при первоначальном признании в течение отчетного периода, подлежат признанию в прибыли или убытке в том периоде, в котором они возникают.

В следующей таблице представлены обменные курсы в тенге на следующие даты:

Валюты	на 31 декабря 2019 года	на 31 декабря 2018 года
1 доллар США	381,18	384,2
1 Евро	426,85	439,37
1 российский рубль	6,17	5,52

Вознаграждения работникам. Вознаграждения работникам включают: краткосрочные вознаграждения работникам, такие как заработная плата, взносы на социальное обеспечение, ежегодный оплачиваемый отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, компенсации и гарантии, предусмотренные трудовым законодательством Республики Казахстан, единовременные премии, выплачиваемые по решению руководства.

Предприятие признает недисконтированную величину краткосрочных вознаграждений работникам, подлежащую выплате в обмен на оказанные работником услуги.

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 обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую расчетную оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по



погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как приведенная стоимость таких денежных потоков (если влияние изменения стоимости денег во времени является существенным)

Финансовые активы и обязательства. При первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства Предприятие оценивает его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового актива или финансового обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо 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.

Государственные субсидии. Государственные субсидии признаются в качестве дохода в тех периодах, в которых были понесены расходы, на компенсацию которых предназначены данные субсидии. Субсидии, компенсирующие затраты текущего периода признаются в качестве дохода по государственным субсидиям. Субсидии, относящиеся к амортизируемым активам признаются в качестве дохода в течении тех периодов, в которых начисляется амортизация данных активов, путем пропорционального списания со счета "Доходы будущих периодов". На счете "Доходы будущих периодов" учитываются субсидии, полученные на возмещение затрат по приобретению основных средств и нематериальных активов. В финансовой отчетности государственные субсидии классифицируются на краткосрочные и долгосрочные.

Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у предприятия возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

Капитал

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) формируется нарастающим итогом с начала деятельности Предприятия.

Доход

Доход признаются валовые, систематические и регулярные поступления экономических выгод возникающих от следующих операций и событий в течение отчетного периода. Доход признается тогда, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности переданы покупателю при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты можно надежно оценить.

Прочие доходы

Прочие доходы, должны признаваться, когда:

- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в компанию;
- сумма дохода может быть надежно оценена.

Расходы

Расход – уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или истощения активов, или увеличения обязательств, которые привели к уменьшению капитала.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть надежно определена;
- если возникает уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательств.

Взаимозачет

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.



Финансовые доходы и расходы.

Финансовые доходы включают в себя доходы, связанные с отменой дисконта приведенной стоимости, процентные доходы по депозитам, выданным займам и другим инвестированным средствам. Финансовые расходы включают в себя процентные расходы по займам. Финансовые доходы и расходы также включают в себя прибыли и убытки от курсовых разниц, связанных с соответствующими финансовыми активами и обязательствами.

Процентные доходы и расходы признаются на основе периодов времени, используя метод эффективной ставки процента. Все процентные и прочие расходы, понесенные в связи с займами, списываются как часть финансовых расходов, кроме тех случаев, когда затраты возникли по займам, полученным с целью финансирования строительства основных средств. В этом случае расходы капитализируются на тот период времени, который необходим для формирования актива и подготовки его к использованию по назначению.

Обязательства по дивидендам

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены.

3. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Предприятие использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства, а также сумму активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующие:

Сроки полезного использования основных средств.

Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание, с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами.

Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Предприятию экономические выгоды.

При этом во внимание принимаются следующие основные факторы:

- (а) ожидаемый срок использования активов;
- (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и
- (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Руководство пересматривает обоснованность сроков полезной службы активов, по меньшей мере, на ежегодной основе; любые изменения могут повлиять на перспективные ставки износа и балансовую стоимость активов.

Резерв под обесценение запасов.

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Предприятие создает резервы под обесценение запасов, основываясь на результатах регулярной инвентаризации и анализа руководства в отношении неликвидных, устаревших и прочих запасов, чистая стоимость реализации которых ниже себестоимости. Резерв отражается в прибылях и убытках



за год. В течение 2019 года не был сформирован резерв под обесценения запасов, ввиду отсутствия факта обесценения.

Порог существенности

В различных концепциях подготовки финансовой отчетности понятие существенности рассматривается в контексте подготовки и представления финансовой отчетности. Хотя концепции подготовки финансовой отчетности могут по-разному описывать существенность, как правило, они содержат следующие положения:

- искажения, включая пропуски, считаются существенными, если обоснованно можно ожидать, что они в отдельности или в совокупности повлияют на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности;
- суждения о существенности формируются с учетом сопутствующих обстоятельств и зависят от размера и (или) характера искажения;
- суждения о том, какие именно вопросы являются существенными для пользователей финансовой отчетности, формируются с учетом общих потребностей в финансовой информации среди пользователей как представителей единой группы [1]. Не принимаются во внимание возможные последствия искажений для отдельных конкретных пользователей, чьи информационные потребности могут значительно отличаться.

4. Применение новых или неизмененных стандартов и интерпретаций

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

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» был выпущен в мае 2014 года и устанавливает новую пятиступенчатую модель, которая будет применяться к выручке, возникающей по контрактам с клиентами. В соответствии с МСФО 15 выручка признается в сумме, которую организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг клиенту. Принципы МСФО 15 представляют более структурированный подход к оценке и признанию выручки. Новый стандарт о признании выручки применим ко всем организациям, и заменит все существующие требования по признанию выручки. Или полное или модифицированное ретроспективное применение требуется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом разрешается досрочное применение. С 2018 года Предприятие применяет новый стандарт, признает доход в соответствии с МСФО 15. Новый стандарт не оказывает существенного влияния на финансовую отчетность Предприятия.

➤ МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

В январе 2016 года Совет по МСФО опубликовал МСФО (IFRS) 16 «Аренда», который заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда». Согласно новому стандарту, арендаторам потребуется отражать большинство договоров аренды в отчете о финансовом положении: актив в форме права пользования и обязательство по аренде. МСФО (IFRS) 16 не требует от арендатора признавать в отчете о финансовом положении право пользования активом и соответствующее обязательство по аренде в случаях краткосрочной аренды (срок аренды - не более 12 месяцев) и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Арендодатели по-прежнему будут классифицировать все арендные соглашения либо как финансовую или операционную аренду. МСФО (IFRS) 16 «Аренда» вступил в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты.

В отчетном году Предприятие оценило влияние МСФО 16, эффект от применения нового стандарта МСФО (IFRS) 16 «Аренда» нет. В Предприятии отсутствуют действующие договоры аренды. Предприятие не сдает в аренду объекты недвижимости и не получает их в аренду.

Стандарты и Интерпретации, принятые в текущем году

Поправки к МСФО (IAS) 19: «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»

Поправки указывают, что, когда в течение годового отчетного периода происходит изменение, сокращение или урегулирование плана, предприятие должно:

- определить текущую стоимость услуг на оставшуюся часть периода после внесения изменений, сокращений или расчетов в план с использованием актуарных допущений.



использованных для переоценки чистого обязательства (актива) с установленными выплатами, отражающего выгоды, предлагаемые в рамках плана, и активы плана после этого события;

- определить чистую процентную ставку на оставшуюся часть периода после внесения изменений, сокращений или расчетов в план с использованием: обязательства (актива) с установленными выплатами, отражающего выгоды, предлагаемые в соответствии с планом, и активов плана после этого события; и ставку дисконтирования, используемую для переоценки этого чистого обязательства (актива) с установленными выплатами.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Предприятия, поскольку в течение отчетного периода не было каких-либо изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе.

Поправки к МСФО (IAS) 28: «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»

Поправки разъясняют, что предприятие применяет МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным долям участия в ассоциированной компании или совместном предприятии, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, по существу, составляют часть чистых инвестиций в ассоциированную компанию или совместное предприятие (долгосрочные доли участия). Данное разъяснение является актуальным, поскольку подразумевает, что модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9 применяется к таким долгосрочным долям участия.

Поправки также разъяснили, что при применении МСФО (IFRS) 9 предприятие не учитывает какие-либо убытки ассоциированной компании или совместного предприятия, или убытки от обесценения чистых инвестиций, которые признаются в качестве корректировок чистых инвестиций в ассоциированную компанию или совместное предприятие, которые возникают в результате применения МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия».

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Предприятия, поскольку у Предприятия отсутствуют рассматриваемые в них долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие.

Ежегодные усовершенствования МСФО 2015–2017 годов

МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»

Поправки разъясняют, что, когда предприятие получает контроль над бизнесом, являющимся совместной операцией, оно применяет требования по объединению бизнеса, достигнутые поэтапно, включая переоценку ранее принадлежавшей доли в активах и обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом покупатель переоценивает весь ранее принадлежавший ему интерес в совместной операции. Предприятие применяет эти поправки к объединениям бизнеса, для которых дата приобретения наступает в начале или после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 года или после этой даты. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Предприятия, так как нет сделки, по которой был получен совместный контроль.

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности»

Предприятие, которое участвует, но не имеет совместного контроля над совместной операцией, может получить совместный контроль над совместной операцией, в которой деятельность совместной операции представляет собой бизнес, как определено в МСФО 3. Поправки разъясняют, что ранее принадлежавшие интересы в этой совместной операции не переоценены. Предприятие применяет эти поправки к операциям, в которых оно получает совместный контроль в начале или после первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 года или после этой даты. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Предприятия, так как нет сделки, по которой был получен совместный контроль.

МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам»

Поправки разъясняют, что организация рассматривает как часть общих заимствований любые займы, первоначально выданные для разработки квалифицируемого актива, когда практически все действия, необходимые для подготовки этого актива к предполагаемому использованию, являются



продаже, завершены. Предприятие применяет эти поправки к затратам по займам, возникшим в начале или после начала годового отчетного периода, в котором предприятие впервые применяет эти поправки. Предприятие применяет эти поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Предприятия.

**Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу
МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»**

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, при этом требуются сравнительные данные. Данный стандарт не применим к Предприятию.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 — «Определение бизнеса»

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», которые изменили определение термина «бизнес» и должны помочь организациям определить, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов бизнесом или нет.

Данные поправки уточняют минимальные требования к бизнесу, исключают оценку того, способны ли участники рынка заменить какой-либо недостающий элемент, добавляют руководство, чтобы помочь организациям оценить, является ли приобретенный процесс значимым, сужают определение бизнеса и отдачи, а также вводят необязательный тест на наличие концентрации справедливой стоимости. Поскольку данные поправки применяются на перспективной основе в отношении операций или иных событий, которые происходят на дату их первоначального применения или после нее, данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Предприятия.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 — «Определение существенности»

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», чтобы согласовать определение существенности в разных стандартах и разъяснить некоторые аспекты данного определения. Согласно новому определению «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации». Ожидается, что поправки к определению существенности не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Предприятия.

Руководство Предприятия ожидает, что применение новых и пересмотренных стандартов не окажет существенного влияния на финансовую отчетность в целом.

5. Денежные средства и их эквиваленты

В тысячах казахстанских тенге

Статьи	31.12.2019г.	31.12.2018г.
Денежные средства в кассе	-	7,10
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	11 945,15	30 881,34
Итого	11 945,15	30 888,44

Учет денежных средств осуществляется согласно Законодательства РК.



6. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность*

В тысячах казахстанских тенге

Статьи	31.12.2019 г.	31.12.2018г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	11 397,36	11 274,93
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	211,82	-
Итого	11 609,18	11 274,93

По состоянию на 31 декабря 2019 года краткосрочная дебиторская задолженность сторонних лиц сроком погашения менее одного года составляет 11 609,18 тыс.тенге. Вышеуказанная дебиторская задолженность образовалась в результате финансово-хозяйственной деятельности Предприятия. В течении 2019 года Предприятие не создавало резервов под обесценение дебиторской задолженности.

Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по состоянию на 31.12.2019 г. :

В тысячах казахстанских тенге

Наименование дебитора	Сумма	Основание	Планируемая дата погашения
НАО "Фонд социального медицинского страхования"	11 397	Выручка от реализации	2020 г.
Итого	11 397		

Во время проверки нами были получены от сотрудников Центра акты сверки с дебиторами на конец отчетного года подтверждающие наличие дебиторской задолженности.

7. Запасы

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	Сальдо на начало	Поступление	Списано	Сальдо на конец
Сырье и материалы, в том числе:	23 063,21	119 834,71	107 171,72	35 726,20
-Медикаменты и перевязочные средства	14 826,75	92 645,89	80 848,99	26 623,65
Прочие материалы	8 236,45	27 188,82	26 322,73	9 102,54
Итого	23 063,21	111 330	107 171,72	35 726,20

Обесцененные запасы на Предприятии на 31 декабря 2019 года составили в сумме 35 726,20 тыс.тенге, имеющиеся запасы на конец 2019 г. залогом не обременены.

Согласно Учетной Политики Предприятия инвентаризация ТМЗ проводится один раз в год, обязательно перед составлением годовых финансовых отчетов. В отчетном периоде согласно приказу №127-А от 19.12.2019 года была проведена инвентаризация по состоянию на 30 декабря 2019 года. Основной целью проведения инвентаризации товаров является обеспечение сохранности имущества Предприятия. Предприятие не создавало резервов под обесценение запасов.

Аудиту были представлены инвентаризационные описи, по результату которой недостачи и излишков ТМЗ и основных средств не обнаружено.

Однако в ходе проведения аудита нами было обнаружено что в списке номенклатуры запасов имеются активы которые по факту являются Основными средствами. Например : Государственный Герб РК, дверь металлическая, доска гладильная, доска маркерная, флаг РК, фен электрический, утюг, тумба, телефон, и т.д. Рекомендуем в соответствии с требованиями МСФО исключить указанное выше замечание, то есть провести реклассификацию запасов и отнести данные активы на ОС и провести соответствующие расчеты. В результате изменятся некоторые экономические и финансовые показатели предприятия, валюта баланса и т.п.

8. Прочие краткосрочные активы

В тысячах казахстанских тенге

Статьи	31.12.2019г	31.12.2018г.
Текущие налоговые активы	121,21	1 078,47
Краткосрочные авансы выданные	457,36	507,16
Расходы будущих периодов	-	68,30
Итого	578,57	1 654,01



9. Основные средства

В тысячах казахстанских тенге

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудования	Другие виды основных средств	Итоги
Остаток на начало периода	36 409.50	128 380.48	118 380.18	53 853.94	337 024.11
Поступления	-	-	2 786.28	4 277.02	7 063.30
Выбытие	-	-	8 090.24	2 636.75	10 726.99
Остаток на конец периода	36 409.50	128 380.48	113 076.22	55 494.21	333 360.41
Накопленная сумма амортизации на начало периода	-	29 159.98	71 340.20	23 471.10	123 971.28
Начислено амортизации в отчетном периоде	-	1 604.76	6 926.66	9 140.80	17 672.22
Износ выбывших основных средств	-	-	8 070.02	2 634.38	10 704.40
Накопленная амортизация на конец периода	-	30 764.74	70 196.84	29 977.43	130 939.09
Балансовая стоимость ОС на начало периода	36 409.50	99 220.50	47 039.98	30 382.85	213 052.83
Балансовая стоимость на конец периода	36 409.50	97 615.74	42 879.38	25 516.70	202 421.32

Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2019 года, согласно оценки руководства, соответствует рыночной стоимости. Основные средства не застрахованы.

Согласно Учетной политике Предприятия инвентаризация активов проводится ежегодно. По состоянию на 31.12.2019 г. остаточная стоимость основных средств составила 202 421.32 тыс. тенге.

10. Нематериальные активы

В тысячах казахстанских тенге

	Прочие нематериальные активы
Остаток на начало периода	7 372,75
Поступления	-
Выбытия	-
Остаток на конец периода	7 372,75
Накопленная сумма амортизации на начало периода	(1 368,54)
Начислено амортизации в отчетном периоде	(502,75)
Накопленная амортизация на конец периода	(1 871,29)
Балансовая стоимость на начало периода	6 004,21
Балансовая стоимость на конец периода	5 501,46

По состоянию на 31.12.2019 г. остаточная стоимость нематериальных активов составила 5 501,46 тыс. тенге.



11. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

В тысячах казахстанских тенге

Статьи	31.12.2019г.	31.12.2018г.
Задолженность поставщикам и подрядчикам	5 171,01	8 674,89
Итого	5 171,01	8 674,89

Расшифровка краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности на 31.12.2019г.:

В тысячах казахстанских тенге

Наименование кредитора	Сумма	Дата образования	Основание	Планируемая дата погашения
ГКП на ПХВ Служба скорой медицинской помощи	1 648,82	2019 г.	Мед.услуги	2020 г.
ТОО КДЛ ОЛИМП	747,48	2019 г.	Мед.услуги	2020 г.
ГКП на ПХВ Алматинский онкологический центр	1 328,40	2019 г.	Мед.услуги	2020 г.
АО Алматинские тепловые сети	672,75	2019 г.	Ком.услуги	2020 г.
ИП Смирнов В.В.	447	2019 г.	Прочие услуги	2020 г.
ГКП на ПХВ Городская поликлиника № 6	33,58	2019 г.	Мед.услуги	2020 г.
ГККП Городское патолого-анатомическое бюро	53,61	2019 г.	Мед.услуги	2020 г.
ТОО Медицинские газовые системы	50	2019 г.	Поступление товаров	2020 г.
ТОО Клиника AMD	40,48	2019 г.	Мед.услуги	2020 г.
ТОО ОБИТ - телекоммуникации	45,12	2019 г.	Абон.плата	2020 г.
ТОО Перфект Эко	66,77	2019 г.	Утилизация мед.отходов	2020 г.
ГКП на ПХВ Алматы СУ	33,19	2019 г.	Ком.услуги	2020 г.
ТОО Alma innovation group	34	2018 г.	Прочие услуги	2020 г.
ГКП на ПХВ Городская поликлиника № 3	11,88	2019 г.	Мед.услуги	2020 г.
ГКП на ПХВ "Городской ревматологический центр" УЗ г. Алматы	12,05	2019 г.	Мед.услуги	2020 г.
ГКП на ПХВ Городская клиническая больница №5	15,17	2019 г.	Мед.услуги	2020 г.
Прочие	(69,29)	2019 г.	Мед.услуги	2020 г.
Итого	5 171,01			

В ходе аудита мы обнаружили наличие кредиторской задолженности которая отнесена на счета «краткосрочной кредиторской задолженности». В частности по следующим контрагентам:

Если период возникшей кредиторской задолженности превышает срок с даты образования более чем один год, то такую кредиторскую задолженность необходимо переклассифицировать в долгосрочную кредиторскую задолженность. Бухгалтерская служба должна постоянно отслеживать таких кредиторов и своевременно относить их на соответствующий класс по периоду.

В примечаниях к финансовой отчетности необходимо раскрывать наличие долгосрочной кредиторской задолженности, указывая дату образования, и планируемый срок погашения.

Неправильная классификация кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную задолженность вводит в заблуждение пользователей финансовой информацией.

Мы рекомендуем переклассифицировать кредиторскую задолженность по контрагентам и отнести на счета долгосрочной кредиторской задолженности.



12. Краткосрочные резервы

В тысячах казахстанских тенге

Статьи	31.12.2019 г.	31.12.2018г.
Резерв на переоценку основных средств	16 993,69	2 567,90
Итого	16 993,69	2 567,90

В соответствии с п. 16 МСФО 19 предприятие должно оценивать ожидаемые затраты на оплату накапливаемых оплачиваемых absences на работе как дополнительную сумму, которую оно предполагает выплатить работнику за неиспользованные оплачиваемые absences на работе, накопленные по состоянию на конец отчетного периода.

13. Вознаграждение работникам

В тысячах казахстанских тенге

Статьи	31.12.2019 г.	31.12.2018г.
Краткосрочная задолженность по оплате труда	502,89	2 567,90
Итого	502,89	2 567,90

14. Прочие краткосрочные обязательства

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2019 г.	31.12.2018г.
Обязательства по налогам	300	691,10
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	370,56	173,57
Краткосрочные гарантийные обязательства	441,81	357,81
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	123,98	-
Итого	1 236,35	1 222,48

15. Капитал

В тысячах казахстанских тенге

Статьи	31.12.2019 г.	31.12.2018г.
Уставный капитал	148 533,85	177 869,86
Резерв по переоценке основных средств	36 409,50	36 409,50
Прочие операции с собственниками	9 864,74	-
Прибыль отчетного года	6 000,00	26 537,81
Нераспределенный доход (непокрытый убыток) на начало года	32 433,86	5 896,05
Итого капитал	233 241,95	246 713,22

Размер уставного капитала составляет 148 533,85 тыс. тенге. Доход за 2019 год равен 6 000,00 тыс. тенге.

16. Доходы от реализации продукции и оказания услуг

В тысячах казахстанских тенге

	31.12.2019 г.
Доход от услуг по следующим договорам:	
Доход от финансирования УОЗ	19 216,37
Доход от финансирования ФОМС	459 439,46
Прочие	621,46
Итого	479 277,29



17. Себестоимость реализованных товаров и услуг

В тысячах казахстанских тенге

Наименование затрат	31.12.2019 г.
Абонентская плата за телефон	1 599.66
Автотранспортные услуги	10 679.20
Амортизация ФА	18 161.76
Аудиторские услуги	370.00
Бланочная продукция	528.93
Вентиляция	159.06
Вывоз мусора	459.90
Горячая вода	262.61
Дезинфекция	240.00
Заправка картриджей	600.00
Заработная плата	155 706.51
Земельный налог	17.00
Интернет	1 414.00
Кан.товары	2 291.57
Канализация	103.77
КДУ	46 237.52
Консультационные услуги	4 336.07
Лабораторные исследования	1 151.98
Мед услуги	8 764.91
Медикаменты и изделия мед.назначения	43 798.07
Медосмотр	240.00
Налог на имущество	93.90
Обслуживания охранной сигнализации	450.00
Отопление	3 577.40
Отчисления ОПВ	923.89
Отчисления ОСМС	1 966.75
Поддержка вебсайта	20.00
Проверка сетей телекоммуникации	98.00
Прочие налоги	11.36
Прочие товары	3 276.62
Прочие услуги	3 796.01
Скрининг	134.85
Социальные отчисления	3 811.31
Социальный налог	9 060.71
Стерелизация биксов	1 136.65
Страхование сотрудников	1 389.53
Текущий ремонт	285.00
Текущий ремонт помещения	561.00
Техобслуживание ИМТ	87.00
Техобслуживание ОС	1 347.00
Услуга по камерной дезинфекции текстильных изделий	46.20
Услуги по охране	3 714.42
Услуги прачечной	103.20
Химическая вода	54.32
Хоз.товары	3 668.85
Холодная вода	493.95
Штрафы, пени в бюджет	252.50
Электроэнергия	1 220.81
Прочие	538.36
Итого	339 242,11



18. Административные расходы

В тысячах казахстанских тенге

Наименование затрат	31.12.2019 г.
Амортизация ФА	13.20
Заработная плата	162 465.20
Отчисления ОПВ	2.08
Отчисления ОСМС	2 241.78
Пеня по отчислениям ОСМС	1.00
Расходы на рекламу	10.00
Сопровождение программного обеспечения 1С: предприятие 8	316.80
Социальные отчисления	4 809.82
Социальный налог	9 824.80
Услуги банка	604.24
Услуги по обучению	6 706.47
Прочие	35.40
Итого	187 030,78

19. Прочие расходы

В тысячах казахстанских тенге

Наименование расходов	31.12.2019 г.
Расходы по выбытию активов	22,59
Итого	22,59

20. Прочие доходы

В тысячах казахстанских тенге

Наименование дохода	31.12.2019 г.
Доходы от безвозмездно полученных активов	45 557,99
Прочие доходы	8 787,09
Итого	54 345,08

21. Операции со связанными сторонами

Для целей данной финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Предприятия

За 2019 год, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 6 079,11 тысяч тенге и в основном представлена заработной платой этих лиц.

Ключевому руководящему персоналу были осуществлены следующие выплаты в течение года, которые включены в состав расходов по вознаграждению работников:

Показатели	2019г.
Заработная плата и другие выплаты	5 531,8
Социальный налог и социальные отчисления	547,31
Итого	6 079,11

Предприятие выплачивает ключевому управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения в виде заработной платы, которая отражена в общих административных расходах (Примечание 18).



22. Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски

Операционная среда

Предприятие осуществляет свою основную деятельность на территории Республики Казахстан. Законодательство и нормативные акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан, подвержены частым изменениям, в связи с этим акты и операции Предприятия могут быть подвержены риску из-за негативных изменений в политической и предпринимательской среде.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 5 (пяти) календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка, кроме налога на сверхприбыль. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2018 года.

На 31 декабря 2019 года руководство считает, что его толкование соответствующего законодательства является корректным и вероятно, что налоговые позиции Предприятия будут подтверждены.

Страхование

Предприятие страхует принадлежащие ей активы, осуществляемые ею операции и гражданскую ответственность.

Судебные разбирательства

По мнению руководства Предприятия, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Предприятия которые не были бы признаны или раскрыты в настоящей финансовой отчетности.

23. Управление рисками

Функция управления рисками Предприятия осуществляет в отношении финансовых рисков (кредитных, рыночных, риск ликвидности и риск процентной ставки), операционного и юридического рисков. Главной задачей функции управления финансовыми рисками являются определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционными и юридическим рисками должно обеспечивать надежное функционирование внутренней политики и процедур Предприятия в целях минимизации данных рисков.

Рыночный риск

Рыночный риск - это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены включает в себя три типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск и прочие ценовые риски.

Операционный риск - это риск, возникающий в ходе текущей операционной деятельности, приводящий к нарушению нормального ритма производства, замедлению или снижению реализации готовой продукции, а также в связи с неожиданными изменениями, внесенными в законодательный и регулирующие требования, которые приводят к неожиданным финансовым и операционным убыткам.



Политика управления операционными рисками рассматривается как важный элемент корпоративной культуры Предприятия и доводится до сведения всех сотрудников функциональных подразделений. Предприятие поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления операционными рисками, между руководством Предприятия и всеми функциональными подразделениями.

Валютный риск – это риск того, что стоимость монетарных активов и обязательств в иностранной валюте будет колебаться вследствие изменений курса обмена иностранных валют.

Кредитный риск

Политика Предприятия заключается в оценке кредитоспособности тех клиентов, которые намерены покупать в кредит на определенную сумму. Предприятие регулярно отслеживает свою подверженность рискам безнадежных долгов для того, чтобы свести такую подверженность к минимуму. Руководство регулярно отслеживает финансовую надежность контрагентов, используя свои знания условий местного рынка.

Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого актива на отчетную дату:

В тысячах казахстанских тенге

Статьи	31.12.2019 г.
Дебиторская задолженность	11 397,36
Денежные средства и их эквиваленты	11 945,15
Итого максимальный кредитный риск	23 342,51

Риск ликвидности

При управлении риском ликвидности главная цель Предприятия состоит в том, чтобы гарантировать, что она имеет возможность погасить все обязательства по мере наступления срока погашения. Предприятие осуществляет контроль за риском недостатка денежных средств с использованием долгосрочных прогнозов ожидаемых потоков денежных средств по операционной деятельности. Текущий уровень ликвидности удовлетворительный.

24. Справедливая стоимость финансовых инструментов

На 31 декабря 2019 года, в основном, все денежные активы и обязательства Предприятия учтены по справедливой стоимости. Текущая стоимость денежных активов и обязательств, приблизительно равна их справедливой стоимости, ввиду краткосрочного характера данных финансовых инструментов.

25. Последующие события

События произошедшие после отчетного периода - благоприятные и неблагоприятные события, возникающие в период между датой отчетного периода и датой представления финансовой отчетности

События, произошедшие в 2019 году после составления и утверждения финансовой отчетности, не влияют на состояние активов и обязательств Предприятия.

Руководитель: Дауренбекова Н.Б.

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Жексембаева З.С.

(фамилия, имя, отчество)

