
***Финансовая отчетность
Государственного коммунального предприятия на праве
хозяйственного ведения «Саркандская центральная районная
больница» государственного учреждения «Управление
здравоохранения Алматинской области» акимата
Алматинской области
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года***

2018г

Содержание

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности.....	
Отчет независимого аудитора.....	

Финансовая отчетность

Бухгалтерский баланс	
Отчет о прибылях и убытках.....	
Отчет об изменениях в капитале.....	
Отчет о движении денежных средств.....	
Примечания к финансовой отчетности	



Товарищество с ограниченной ответственностью «НК АУДИТ»

ТОО «НК АУДИТ»

ТОО «НК АУДИТ»
Алматинская область,
г. Талгар, 041617,
Кендалинский район
ул Новостройка дом 273
Республика Казахстан
Тел. +777 566 00 55

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории РК
№ 18006668, выдана МФ РК 17.04.2018г.



«Утверждаю»
директор ТОО «НК АУДИТ»
Кудайбердиев Н.К.

Учредителям и руководству
ГКП на ПХВ «Саркандская центральная районная больница»
ГУ «Управления здравоохранения Алматинской области» акимата Алматинской области

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА №2

ГКП на ПХВ «Саркандская центральная районная больница» ГУ «Управления здравоохранения Алматинской области» акимата Алматинской области (далее – Предприятие), которая включает в себя бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2017 г., отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях в капитале, 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 2017 г.

Ответственность руководства за подготовку финансовой отчетности

Руководство Предприятия несет ответственность за подготовку и достоверность данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и в соответствии с применимой концепцией. 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.

Ответственность аудиторов

Наша ответственность заключается в выражении мнения об этой финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты обязывают нас соблюдать этические нормы, а также планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том,



что финансовая отчетность подготовлена в соответствии с концепцией достоверного представления и не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Аудит включает проведение процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели и раскрытия информации в финансовой отчетности. Выбор надлежащих процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. При оценке таких рисков с целью разработки аудиторских процедур, соответствующим обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля Предприятия, мы изучили внутренний контроль, связанный с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности.

Аудит также включает оценку приемлемости характера применяемой учетной политики и обоснованности расчетных оценок руководства, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы обеспечить основу для выражения немодифицированного (положительного) аудиторского мнения.

Немодифицированное (положительное) мнение

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность во всех существенных аспектах была подготовлена в соответствии с требованиями применимой концепции подготовки финансовой отчетности и дает правдивое и достоверное представление финансового положения ГКП на ПХВ «Саркандская центральная районная больница» ГУ «Управления здравоохранения Алматинской области» по состоянию на 31 декабря 2017 года, финансовых результатов деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Директор

ООО «НЕ АУДИТ»

Квалификационное свидетельство аудитора №KZ40VN00000008

Выдано Квалификационной комиссией

по аттестации аудиторов РК 14 июля 2017г.

Дата аудиторского заключения: 08 июня 2018 года

Адрес: 041617, г. Талгар, Кендаленский район ул Новостройка 273

Кудайбердиев Н.К



**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащемся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности ГКП на ПХВ «Саркандская центральная районная больница» акимата Алматинской области (далее - Предприятие).

Руководство Предприятия отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2017 года. А также за финансовые результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность:

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

Руководство Предприятия также несет ответственность:

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


Данная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2017 года, была одобрена и утверждена для выпуска руководством Предприятия « 20 » августа 2018 года.

Подписано от имени Руководства Предприятия:



Директор Шулгаубасев Алтай Камиевич

Директор Шулгаубасев Алтай Камиевич



Главный бухгалтер Рожкова Светлана Семеновна

Главный бухгалтер Рожкова Светлана Семеновна



**Бухгалтерский баланс
 за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года**


Активы	Код стр.	На конец отчетного периода 31.12.2017	На начало отчетного периода 01.01.2016
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	28 ,00	185,00
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	9 896,00	3323 ,00
Текущий подоходный налог	017	27,00	0,0
Запасы	018	104 120,00	106 445,00
Прочие краткосрочные активы	019	862,00	13 147,00
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	114 933,00	123 100 ,00
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	1 181 462,00	1 179 533,00
Биологические активы	119		
Разведочные и оценочные активы	120		
Нематериальные активы	121		
Отложенные налоговые активы	122		
Прочие долгосрочные активы	123		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	1 1 81 462,00	1179 533,00
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)		1296 395,00	1 302 633,00
Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210		
Производные финансовые инструменты	211		



Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	77 873,00	153 604,00
Краткосрочные резервы	214	3173,00	2142,00
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	16 361,00	
Вознаграждения работникам	216	44 686,00	
Прочие краткосрочные обязательства	217	50,00	141 193,00
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	142 143,00	296 939,00
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	266,00	1870 ,00
Долгосрочные резервы	314		
Отложенные налоговые обязательства	315		
Прочие долгосрочные обязательства	316	1065 075,00	915 187,00
Итого долгосрочные обязательства (сумма строк с 310 по 316)	400	1065 341,00	917 057,00
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	15 380,00	15 380,00
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Резервы	413	114 165,00	123149,00
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	414	(40 634,00)	(49 892,00)
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	88 911, 00	88 637,00
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	88 911,00	88 637,00
Баланс (стр. 300 + стр. 301 + стр. 400 + стр. 500)		1 296 395,00	1302 633,00

Подписано от имени руководства Предприятия:




 Рожкова С.С.
 Главный бухгалтер



**Отчет о прибылях и убытках
 за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года**

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	1 340 150,00	1 325 913,00
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	1 580 248,00	1572 983,00
Валовая прибыль (стр. 010 - стр. 011)	012	(240 098,00)	(247 070,00)
Расходы по реализации	013	-	-
Административные расходы	014	59 221,00	50 239,00
Прочие расходы	015	128 923,00	27 554,00
Прочие доходы	016	428 729,00	321 273,00
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	487,00	(3590,00)
Доходы по финансированию	021		
Расходы по финансированию	022	854,00	658,00
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	(367,00)	(4248,00)
Расходы по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100- строка 101)	200	(367,00)	(4248,00)
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200+строка 201) относимая на:	300	(367,00)	(4248,00)
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400		
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	(367,00)	(4248,00)
Общая совокупная прибыль, относимая на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Подписано от имени руководства Предприятия:



Шулгаубаев А.Ж
 Директор


 Рожкова С.С
 Главный бухгалтер



**Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
 за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года**

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
I. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	1 479 822,00	1 405 729,00
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	1468 734,00	1398 707,00
прочая выручка	012	7486,00	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	3602,00	7022,00
2. Выбытие денежных средств, всего Сумма строк с 021 по 027)	020	1 473 301,00	1355 048,00
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	536 013,00	421 720,00
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		
выплаты по оплате труда	023	701 704,00	651 325,00
выплата вознаграждения	024	253,00	658,00
выплата по договорам страхования	025	2877,00	479,00
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	97 732,00	100 247,00
прочие выплаты	027	134 722,00	180 619,00
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (стр. 010 - стр. 020)	030	6 521,00	50 681,00
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		
реализации 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	6 678,00	42 682,00



ГКП на ПХВ «Саркандская центральная районная больница» ГУ «Управление здравоохранения Алматинской области»
 Финансовая отчетность, выполнена в соответствии с МСФО за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года (тыс. тенге)

в том числе:			
приобретение основных средств	061	6 678,00	42 682,00
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 (стр. 040 - стр. 060)	080	- 6678,00	-42 682,00
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		
получение вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100		8589,00
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплата собственникам по акциям организации	104		
прочие выплаты	105		8 589,00
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)	110		(8589,00)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120)	130	(157,00)	(590,00)
<i>Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</i>	140	185,00	775,00
<i>Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</i>	150	28,00	185,00

Подписано от имени руководства Предприятия:



Рожкова С.С.
 Главный бухгалтер



**Отчет об изменениях в капитале
 за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года**

	Код стр.	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли акций	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	15 380,00			135 422,00	(57 917,00)		92 885,00
Изменения в учетной политике	011							
Пересчитанное сальдо (стр. 010 +/- стр. 011)	100	15 380,00			135 422,00	(57 917,00)		92 885,00
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210+ строка 220)	200				(12 273,00)	8025,00		(4248,00)
Прибыль(убыток) за год	210					(4248,00)		(4248,00)
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229)	220				(12 273,00)	(12 273,00)		
в том числе								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221				(12 273,00)	(12 273,00)		
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222							
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223							



Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224						
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 льгота в отношении схемы вознаграждения работников акциями							
Взносы	311						



собственников								
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312							
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314							
Выплата дивидендов	315							
Прочие распределения в пользу собственников	316							
Прочие операции с собственниками	317							
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318							
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	15 380,00			123 149,00	(49 892,00)		88 637,00
Корректировка	401					640,00		640,00
Пересчитанное сальдо (строка 400+/строка 401)	500	15 380,00			123 149,00	(49 252,00)		89 277,00
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600				(8984,00)	8618,00		(-366,0)
Прибыль (убыток) за год	610					(367,00)		(367,00)
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620				(8984,00)	8985,00		1,00
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621				(8984,00)	8985,0		1,00

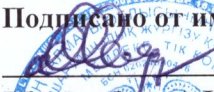


Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622							
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623							
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624							
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625							
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626							
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627							
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628							
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629							
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700							
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями	710							



в том числе:								
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме								
вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	711							
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712							
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714							
Выплата дивидендов	715							
Прочие распределения в пользу собственников	716							
Прочие операции с собственниками	717							
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	15 380,00			114 165,00	(40 634,00)		88 911,00

Подписано от имени руководства Предприятия:


 Шулгаубаев А.К.
 Директор




 Рожкова С.С.
 Главный бухгалтер



ПРИМЕЧАНИЯ
к финансовой отчетности
за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года

- 1. Юридический статус ГКП на ПХВ «Саркандская центральная районная больница» ГУ «Управление здравоохранения Алматинской области»**
2. Предприятие является правопреемником государственного коммунального казенного предприятия на праве хозяйственного ведения «Саркандская центральная районная больница»
ГУ «Управление здравоохранения Алматинской области» акимата Алматинской области.

Последняя перерегистрация юридического лица произведена в Управлении юстиции Саркандского района Департамента юстиции Алматинской области на основании Свидетельства о государственной регистрации юридического лица, регистрационный номер №131-1907-20- ГП. от 13.02.2013г.

Юридический адрес: Республика Казахстан, Алматинская область, Саркандский район.г.Сарканд 041500, улица Чепрасова, д.5.

Бизнес-идентификационный номер Предприятия 020 240 004 161.

Собственником и учредителем Предприятия является акимат Алматинской области.

Органом государственного управления Предприятия является ГУ «Управление здравоохранения Алматинской области» акимата Алматинской области.

Предприятие является юридическим лицом в организационно-правовой форме государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения, имеет самостоятельный баланс, печать, бланки и штампы.

Предприятие в своей деятельности руководствуется законодательством Конституцией Республики Казахстан, Гражданским кодексом Республики Казахстан, Кодексом Республики Казахстан «О здоровье народа и системе здравоохранения», Законом Республики Казахстан «О государственном имуществе», Законом Республики Казахстан «О государственных закупках», Уставом и другими законодательными актами Республики Казахстан.

Устав, утверждённый постановлением акимата Алматинской области от 25.12 2012 года № 427, определяет юридический статус, цели, задачи и предмет деятельности Предприятия.

Государственная лицензия на права занятия медицинской деятельностью от 20.12.2011 года, серия № ЛП 0012244ДВ.выданной Управлением здравоохранения Алматинской области, срок не ограничен.

Государственная лицензия на права занятия деятельностью связанной с приобретением, хранением, использованием и уничтожением наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров от 04.01.2012 года, серия № НсПвП66000051КВ,выданной ГУ Департаментом Комитета контроля медицинской и фармацевтической деятельностью Министерства здравоохранения РК по Алматинской области.

Предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

- 1.предоставление основных видов медицинской помощи в различных формах, предусмотренных нормативными правовыми актами в области здравоохранения;
- 2.лабораторная диагностика;
- 3.деятельность в сфере охраны общественного здоровья : профилактика заболеваний, формирование здорового образа жизни, проведение медицинских осмотров, проведение профилактических прививок и другие виды деятельности.
- 4.экспертиза в области здравоохранения: внутренняя экспертиза качества медицинских услуг, экспертиза нетрудоспособности;
- 5.научная деятельность в области здравоохранения;
- 6.предоставление услуг традиционной медицины (гомеопатия, гирудотерапия, мануальная терапия ,рефлексотерапия, фототерапия и лечение средствами природного происхождения).

2.Организация бухгалтерского учета и формирование учетной политики

Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности Предприятия осуществляется в соответствии с законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, учетной политикой.

Учетная политика Общества представляет собой конкретные принципы, основы, положения, правила и практику, принятые к применению Предприятием для ведения бухгалтерского учета и составления



отдельной финансовой отчетности, включая подготовку сравнительной информации за предыдущие отчетные периоды, в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности Предприятия основывается на принципах начисления и непрерывности.

Операции и события отражаются в системе бухгалтерского учета и обеспечиваются:

1) адекватным подкреплением бухгалтерских записей оригиналами первичных документов и отражение в бухгалтерских записях всех операций и событий;

2) хронологической и своевременной регистрацией операций и событий;

3) приведением в соответствие синтетического (итогового) учета с аналитическим (детальным).

Операции и события отражаются на синтетических счетах способом двойной записи на основании типового плана счетов бухгалтерского учета.

Бухгалтерская документация включает в себя первичные документы, регистры бухгалтерского учета, финансовую отчетность и учетную политику.

Бухгалтерские записи производятся на основании первичных документов, составленных по утвержденным формам.

Информация, содержащаяся в принятых к учету первичных документах, накоплена и систематизирована в регистрах бухгалтерского учета. Данные регистров бухгалтерского учета в сгруппированном виде перенесены в финансовую отчетность.

Бухгалтерский учет на Предприятии ведется автоматизированным способом с применением программного обеспечения 1С:Бухгалтерия (версия 8.3).

3. Финансовая отчетность, элементы финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Концептуальной основой для подготовки и представления финансовой отчетности определены два основополагающих принципа: метод начисления и непрерывность деятельности. Данные принципы представляют собой концептуальную основу, фундамент для разработки и оценки учетных принципов финансовой отчетности.

Финансовая отчетность представляет собой структурированное отображение финансового положения и финансовых результатов Предприятия. Целью финансовой отчетности является представление информации о финансовом положении, финансовых результатах и движении денежных средств Предприятия, которая будет полезна широкому кругу пользователей при принятии экономических решений. Финансовая отчетность также показывает результаты управления ресурсами, доверенными руководству предприятия.

Предприятие формирует и проводит анализ финансовой отчетности, полный комплект которой включает в себя:

бухгалтерский баланс;

отчет о прибылях и убытках;

отчет о движении денежных средств;

отчет об изменениях в капитале;

пояснительная записка.

Элементами финансовой отчетности, связанными с оценкой финансового положения, являются активы, обязательства и капитал.

Активы представляют собой ресурсы, контролируемые предприятием в результате прошлых событий, от которых ожидается получение будущих экономических выгод. Активы предприятия представлены в виде денежных средств, основных средств, нематериальных активов, запасов.

Обязательство - это существующая обязанность предприятия, возникающая из прошлых событий, урегулирование которой приведет к выбытию ресурсов, содержащих экономические выгоды.

Капитал - доля в активах предприятия, остающаяся после вычета всех обязательств.

Элементами, непосредственно связанными с измерениями результатов деятельности в отчете о прибылях и убытках, являются доходы и расходы.

Бухгалтерский баланс отражает финансовое положение Предприятия и представляет информацию об активах, обязательствах и собственном капитале. Основываясь на характере хозяйственных операций, активы и обязательства в балансе подразделяются на краткосрочные и долгосрочные.

Актив классифицируется как краткосрочный, если:



его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла предприятия;

он предназначен в основном для целей торговли;

его предполагается реализовать в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода; или

актив представляет собой денежные средства или, их эквиваленты, если только не существует ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 месяцев после окончания отчетного периода.

Все остальные активы должны классифицироваться как долгосрочные.

Обязательство классифицируется как краткосрочное, когда:

предполагается погашение предприятием обязательства в рамках обычного операционного цикла предприятия;

оно удерживает обязательство в основном для целей торговли;

обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода; или

у него нет безусловного права откладывать погашение обязательства в течении, как минимум, 12 месяцев после окончания отчетного периода.

Отчет о прибылях и убытках характеризует финансовые результаты Предприятия за отчетный период. Предприятие применяет функциональный метод анализа затрат. Это означает классификацию расходов в соответствии с их функцией в качестве составной части себестоимости реализованной готовой продукции (товаров, работ, услуг), расходов по реализации и административной деятельности. К отчету представляется анализ доходов и расходов, используя классификацию, основанную на характере доходов и расходов.

В отчете о движении денежных средств представлена информация о поступлении и выбытии денег в течение отчетного периода, об операционной, инвестиционной деятельности Предприятия за отчетный период. Отчет о движении денежных средств представляется с использованием прямого метода расчета.

Отчет об изменениях в капитале отражает информацию о происшедших в отчетном периоде структурных и количественных изменениях в собственном капитале Предприятия. Эти изменения представляют собой суммарную прибыль и убытки в результате деятельности Предприятия в течение периода.

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге, и эта же валюта является функциональной для Предприятия и в ней представлена данная финансовая отчетность.

Все числовые показатели представлены в тенге и округлены до (ближайшей) тысячи.

Финансовым годом Предприятия является календарный год (с 1 января по 31 декабря).

4. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности

4.1 Принцип начисления

Финансовая отчетность Предприятия (за исключением отчета о движении денежных средств) составлена в соответствии с принципом начисления, который 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 отражены в бухгалтерском учете и включены в финансовую отчетность периодов, к которым относятся. Финансовая отчетность Предприятия, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денег, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, о ресурсах, представляющих деньги, которые будут получены в будущем.

4.2 Принцип непрерывной деятельности

Финансовая отчетность подготовлена, исходя из допущения, что Предприятие будет придерживаться принципа непрерывной деятельности.

Предприятие оказывает медицинские услуги по бесплатному гарантированному объему медицинской помощи населению в рамках государственного заказа а также от оказания медицинских и прочих услуг.

Основным источником финансирования деятельности Предприятия являются доходы от реализации медицинских услуг, получаемых из средств бюджета.

Руководство считает, что Предприятие будет придерживаться принципа непрерывной деятельности и считает, что финансовое положение Предприятия позволяет продолжать деятельность в обозримом будущем.

Данная финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Предприятие не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

4.3 Существенность и агрегирование



В финансовой отчетности Предприятием каждый существенный класс аналогичных статей представлен отдельно.

4.4 Взаимозачет

Активы и обязательства, а также доходы и расходы, отражены в финансовой отчетности Предприятием по отдельности.

5. Признание элементов финансовой отчетности

5.1 Признание активов

Актив признается в бухгалтерском балансе Предприятия, когда существует вероятность притока будущих экономических выгод, и актив имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена.

Актив не признается в бухгалтерском балансе, когда были понесены затраты, не приводящие к притоку экономических выгод организации в будущем. В данном случае понесенные затраты ведут к признанию расходов в отчете о прибылях и убытках. Для обеспечения признания актива недостаточно одного лишь предположения о вероятности поступления на предприятие экономических выгод в будущем.

5.2 Признание обязательств

Обязательство признается в бухгалтерском балансе Предприятия, если существует вероятность того, что в результате погашения обязательства возникнет отток ресурсов, содержащих экономические выгоды, а величина этого погашения может быть надежно определена.

5.3 Признание доходов

Доходы признаются в отчете о прибылях и убытках Предприятия, если возникает увеличение будущих экономических выгод, связанных с увеличением актива или уменьшением обязательств, которые могут быть надежно измерены. Это означает, что признание доходов происходит одновременно с признанием увеличения активов или уменьшения обязательств.

5.4 Признание расходов

Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках Общества, если возникает уменьшение будущих экономических выгод, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательств, которые могут быть надежно измерены. Это означает, что признание расходов происходит одновременно с признанием увеличения обязательств или уменьшения активов.

5.5 Оценка элементов финансовой отчетности

Элементы финансовой отчетности признаются и фиксируются в бухгалтерском балансе и в отчете о прибылях и убытках по первоначальной стоимости. Активы отражаются по сумме выплаченных за них денег и их эквивалентов, или по справедливой стоимости, предложенной на момент их приобретения. Обязательства отражаются по сумме средств, полученных в обмен на долговое обязательство.

6. Примечания

6.1 Денежные средства

Статья бухгалтерского баланса «Денежные средства и их эквиваленты» на 31 декабря 2017 года включает:

Денежные средства	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода	Изменение
Денежные средства в кассе	0,00	8,00	(8,00)
Денежные средства на текущих банковских счетах	2,40	1,00	(1,40)
Прочие денежные средства	25,60	176,00	
Итого по статье «Денежные средства и их эквиваленты»	28,00	185,00	(157,00)

Денежные средства и их эквиваленты включают средства в банках и наличность в кассе. По состоянию на 31 декабря 2017 года сумма статьи бухгалтерского баланса составляет 28,0 тыс.тенге. На конец отчетного периода Предприятие не имеет денежных средств, ограниченных в использовании.

6.2 Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Статья бухгалтерского баланса «Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность» на 31 декабря 2017 года включает:



Активы	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода	Изменение
Краткосрочная дебиторская задолженность работников.	9896,00	3323,00	(6573,00)
Итого по статье "Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность"	9896,00	3323,00	(6573,00)

6.3 Запасы

На 31 декабря 2017 года запасы включают:

Наименование	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода	Изменение
Запасные части	2001,00	938,00	1063,00
Медикаменты и перевязочные материалы	36 659,00	49 265,0	12 606,00
Продукты питания	1077,00	2096,00	1019,00
Прочие	2 963,00	3 181,00	- 218,00
Топлива ГСМ	9 223,00	10 231,0	- 1009,00
Изделия медицинского назначения	52 197,00	40 734,00	11463,00
Итого по статье "Запасы"	104 120,00	106 445,00	2326,00

Запасы учитываются по методу средневзвешенной стоимости и отражаются по наименьшей: из себестоимости и чистой цены продажи.

Себестоимость запасов включает все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов.

Чистая цена продажи рассчитывается исходя из ожидаемой цены продажи за вычетом затрат на их продажу.

6.4 Прочие краткосрочные активы

По статье бухгалтерского баланса «Прочие краткосрочные активы» отражена сумма расходов будущих периодов.

Активы	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода	изменение
Прочие краткосрочные активы	862,00	13 147,00	12 285,00
Итого по статье "Прочие краткосрочные активы"	862,00	13 147,00	12 285,00

6.5 Основные средства

К основным средствам относятся материальные активы, используемые Предприятием для производства продукции, поставки услуг, для сдачи в аренду другим компаниям или для административных целей и которые, как ожидается, будут использованы в течение более одного отчетного периода (более 1 года), то есть приносящих экономическую выгоду. Признание объекта основных средств активом предусматривает выполнение одновременно двух условий:

а) наличие высокой уверенности в том, что Предприятие получит связанные с активом экономические выгоды;

б) надежность оценки себестоимости актива для Предприятия.

Основные средства учитываются по переоцененной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Переоценка осуществляется с достаточной частотой для обеспечения уверенности в том, что справедливая стоимость переоцененного актива не отличается существенно от его балансовой стоимости.



Прирост стоимости от переоценки относится на увеличение фонда переоценки активов, входящего в состав капитала в балансе, за исключением той его части, которая восстанавливает уменьшение стоимости этого же актива, произошедшее вследствие предыдущей переоценки и признанное ранее в отчете о прибылях и убытках.

В этом случае увеличение стоимости актива признается в отчете о прибылях и убытках, за исключением той его части, которая непосредственно уменьшает положительную переоценку по тому же активу, ранее признанную в составе фонда переоценки.

Накопленная амортизация на дату переоценки исключается с одновременным уменьшением валовой балансовой стоимости актива, и затем чистая сумма до оценивается до переоцененной стоимости актива. При выбытии актива фонд переоценки, относящийся к конкретному продаваемому активу, переносится в нераспределенную прибыль.

Амортизация рассчитывается прямолинейным методом в течение всего срока полезного использования актива по установленным Предприятием учетным оценкам в соответствии с Классификатором основных средств.

Группы основных средств	2017 г.	2016 г.
Здания, сооружения	10-80 лет	10-80 лет
Машины и оборудование	4-10 лет	4-10 лет
Компьютеры и оборудование для обработки информации	2,5-10 лет	2,5-10 лет
Фиксированные активы, не включенные в другие группы	7-15 лет	7-15 лет

Выбранный метод начисления амортизации основных средств применяется последовательно от одного отчетного периода к другому. В случае изменения метода начисления амортизации в учетную политику вносятся изменения. При этом необходимо раскрыть причины изменения и рассчитать соответствующие поправки.

Расходы, понесенные после того, как активы были введены в эксплуатацию, такие как затраты на текущий ремонт, техническое обслуживание и капитальный ремонт признаются в отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором такие расходы были понесены, расходы которые, привели к увеличению будущих экономических выгод, которые, как ожидается, будут получены от использования объекта основных средств сверх первоначально оцененной стандартной производительности (увлечение срока полезной службы, мощности т.д.), капитализируются, как дополнительная стоимость основных средств.

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

Предприятие ежегодно проводит тестирование на обесценение основных средств при наличии внутренних и внешних признаков обесценения основных средств. Оценка на обесценение основных средств производится на каждое первое число следующего за отчетным годом.

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

Статья бухгалтерского баланса «Основные средства» включает:

Движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря, предоставлено следующим образом:

А) Первоначальная стоимость

Основные средства	Здания и сооружения	Транспортные средства	Компьютеры и оргтехника	Медицинское оборудование	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2016 года	657 311,0	52 895,0	0,0	451 894,0	17 433,0	1 179 533,0



Поступление	-	28 059,0	6 233,0	118 536,0	-	152 828
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2017 года	885 449,0	125 242,0	25 050,0	903 644,0	59 499,0	1 998 874,0

Накопленная амортизация

Основные средства	Здания и сооружения	Транспортные средства	Компьютеры и оргтехника	Медицинское оборудование	Прочие	Итого
Накопленная амортизация на 31 декабря 2016г	-	13 169,0	7 312,0	2 570,0	66 362,0	690 620,0
Накопленная амортизация на 31 декабря 2017г	283 554,0	50 250,0	15 235,0	417 165,0	51 217,0	817 421,0

Основные средства	Здания и сооружения	Транспортные средства	Компьютеры и оргтехника	Медицинское оборудование	Прочие	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года	601 895,0	74 992,0	9 815,0	486 479,0	8 282,0	1 181 462,0

При первоначальном признании основные средства оцениваются по стоимости приобретения или условной первоначальной стоимости.

Признание объекта основных средств прекращается после его выбытия или в том случае, когда получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия больше не ожидается. Доход или расход, возникающий при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибылях и убытках в том отчетном периоде, в котором произошло прекращение признания актива.

Для систематического распределения амортизируемой стоимости актива на протяжении срока его полезного использования применяется метод равномерного начисления износа. При применении метода равномерного начисления износа, начисление амортизации основных средств производится с использованием установленных норм амортизации. Сумма амортизации объектов основных средств с использованием установленных норм амортизации определяется путем умножения первоначальной стоимости (переоцененной стоимости – для переоцененных) основных средств на ежемесячную норму амортизации, определенную исходя из утвержденных годовых норм износа по долгосрочным активам.

Балансовая стоимость - это первоначальная стоимость основных средств за вычетом суммы накопленной амортизации, по которой актив отражается в учете и отчетности.

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

По основным средствам с нулевой балансовой стоимостью предполагаемый срок полезной службы и метод начисления износа на отчетную дату не рассматривались.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности Предприятие ежегодно проводит плановую инвентаризацию основных средств.



6.7 Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Статья бухгалтерского баланса «Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность» на 31 декабря 2017 года включает:

Обязательство	2017	2016
Кредиторская задолженность	77 873,00	153 604,00
Краткосрочные резервы	3173,00	2142,00
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	16 361,00	0,00
Вознаграждения работникам	44 686,00	0,00
Прочие краткосрочные обязательства	50,00	141 193,00
Итого:	142 143,00	296 939,00

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.

6.8 Долгосрочные кредиторская задолженность

в тысячах тенге на 31.12.2017 на 31.12.2016

4100, Долгосрочная кредиторская задолженность по аренде	0,00	1604,00
4160, Долгосрочные вознаграждения к выплате	266,00	266,0 0

Итого долгосрочные кредиторская задолженность 266,00 1870,00

Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам признаются, если Предприятие имеет текущее обязательство, возникшее в результате прошлого события, если есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуются отток экономических выгод и может быть сделана надежная оценка суммы такого обязательства.

6.9 Прочие долгосрочные обязательства

в тысячах тенге на 31.12.2017 на 31.12.2016

4420, Доходы будущих периодов	1056,00	915 187,00
-------------------------------	---------	------------

Итого долгосрочные обязательства 1065 075,00 915 187,00

К доходам будущих периодов относятся доходы, полученные в текущем отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам.

В составе доходов будущих периодов отражено медицинское оборудование, поставленное из средств республиканского бюджета.

6.11 Собственный капитал

Структура собственного капитала в бухгалтерском балансе представлена:

Капитал	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода	Изменение
Уставный капитал	15 380,00	15 380,00	-
Резервы по переоценке ОС	114 165,00	123 149,00	(8984,00)
Нераспределенная прибыль	(40 634,00)	(49 892,00)	(9258,00)
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации	88 911,00	88 637,00	274,00

На 31 декабря 2017 года сумма нераспределенной прибыли увеличилась на 274,0 тыс. тенге, на эту же сумму увеличилась собственный капитал Предприятия.



6.12 Доходы

Доход - это увеличение экономических выгод в форме получения (или прироста) активов (или уменьшения обязательств), результатом чего является увеличение капитала (без учета вкладов собственников).

Доходы включают выручку от оказания медицинских услуг, в рамках государственного заказа, доходы оказания платных медицинских услуг и прочие доходы, возникающие в ходе обычной деятельности Предприятия.

Выручка - валовое поступление экономических выгод за определенный период в ходе обычной деятельности Предприятия, приводящее к увеличению капитала, не связанного с взносами участников капитала.

Выручка должна измеряться по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения.

Выручка от оказания услуг признается в соответствии со стадией завершенности операции на конец отчетного периода. Результат операции можно надежно оценить, если выполняются все следующие условия:

- а) сумма выручки может быть надежно оценена;
- б) существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с операцией, поступят в организацию;
- в) стадия завершенности операции по состоянию на конец отчетного периода может быть надежно оценена;
- г) затраты, понесенные при выполнении операции, и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть надежно оценены.

Сумма доходов за отчетный период по Предприятию сложилась в размере 1768 879 тыс. тенге.

Структура доходов, включенных в отчет о прибылях и убытках, за отчетный период представлена в таблице:

Статья	За отчетный период 2017 год	Удельный вес, %	За предыдущий период 2016 год	Удельный вес, %
<i>Доход от реализации продукции и оказания услуг, из них:</i>	<i>1768 879,00</i>	<i>99,95</i>	<i>1 647 186,00</i>	<i>100,0</i>
финансирование ГОБМП	1 340 150,00		1 325 913,00	
Прочие поступления	428 729,00		321 273,00	
Всего доходов	1768 879,00	99,95	1 647 186,00	100

Согласно методу начисления, доходы признаются в том периоде, в котором они возникли, когда имеется вероятность того, что Предприятие получит будущие выгоды, которые могут быть надежно оценены.

Доход признается, если возникает увеличение будущих экономических выгод, связанных с увеличением активов или уменьшением обязательств, которые могут быть надежно оценены.

Это означает, что признание дохода происходит одновременно с признанием увеличения активов или уменьшения обязательств (например, чистое увеличение активов при продаже товаров или услуг, или уменьшение обязательств при отказе от выплаты долга).

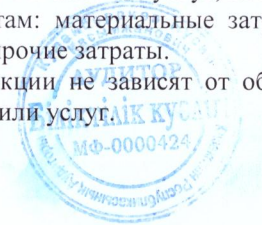
6.13 Расходы

Расход - уменьшение экономических выгод в форме оттока (уменьшения) активов (или увеличения обязательств), результатом чего является уменьшение капитала (без учета его распределения между собственниками).

Расходы включают в себя себестоимость реализованных услуг, административные расходы и прочие расходы, возникающие в ходе обычной деятельности Предприятия.

Себестоимость состоит из фактических затрат, непосредственно связанных с оказанием услуг, которые группируются в соответствии с их экономическим содержанием по элементам: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на страхование, износ основных средств, прочие затраты.

Административные расходы в отличие от затрат на производство продукции не зависят от объема производства и не связаны с определенными видами реализованной продукции или услуг.



В административных расходах учитываются управленческие и хозяйственные расходы, не связанные с производственным процессом.

В расходах по выбытию активов учитываются расходы по реализации, безвозмездной передачи и списанию активов.

Сумма расходов Предприятия за отчетный период сложилась в размере 1 769 246,0 тыс.тенге.

Структура расходов, отраженных в отчете о прибылях и убытках Предприятия представлена в таблице:

Статья	За отчетный период 2017 год	Удельный вес, %	За предыдущий период 2016 год	Удельный вес, %
Себестоимость реализованных товаров и услуг	1580 248,00	95,00	1572 983,00	99,0
Административные расходы	59 221,00	45,46	50 239,00	84,0
Прочие расходы, в том числе:	129 777,00	0,03	28 212,00	0,2
Расходы по выбытию активов	128 923,00	0,03	27 554,00	0,2
Расходы на выплату процентов по финансовой аренде	854,00	77,00	658,00	77,0
Всего расходы	1769 246,00	100	1651 434,00	100

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.

Это означает, что признание расхода происходит в том отчетном периоде, в котором признается увеличение обязательств или уменьшения актива.

Расшифровка административных расходов в разрезе статей затрат представлена в таблице:

Статья расходов	за отчетный период 2017 год		за предшествующий период 2016 год	
	сумма	удельный вес, %	сумма	удельный вес, %
Заработная плата	44 693,00	92	41542,00	92
Командировочные расходы	4850,00	27	1328,00	27
Оплата услуг банка	1225,00	87	1402,00	87
Социальные отчисления	1785,00	88	1568,00	88
Социальный налог	2529,00	85	2163,00	85
Отчисление ОСМС	202,00	0		0
Прочие налоги в бюджет	3900,00	18	725,00	18
Прочие работы и услуги	37,00	0,20	1511,00	0,20
Итого административные расходы	59 221,00	100	50 239,00	85

Расшифровка расходов, включенных в себестоимость оказанных медицинских услуг, в рамках государственного заказа представлена в таблице:

Статья расходов	за отчетный период 2017 год		за предшествующий период 2016 год	
	сумма	удельный вес, %	сумма	удельный вес, %
Износ основных средств	143 282,00	0,07	141 144,00	85
Материальные затраты	156 414,00	8,79	114 872,00	12,7
Заработная плата	814 745,00	96	691 897,00	90
Резерв по вознаграждениям сотрудникам			94 367,00	
Выплата пособий			395,00	



Командировочные расходы	7 289,00	82	6 028,00	82
Индивидуальный подоходный налог	171,0		-	
Налог на имущества	643,0		-	
Социальные отчисления	32 864,0	88	28 396,00	87
Транспортный налог	101,0		-	
Эмиссия окр.среды	564,0		-	
Социальный налог	47 916,0	95	40 929,00	
Страхование	3 615,0		479,00	
Прочие работы и услуги	75 329,0		423 111,00	
Технический осмотр автотранспорта	735,0	20	146,00	20
Коммунальные услуги	28 745,0	76	21 960,00	76
Услуги связи			6 607,00	
Платежи по налогам, пеня, штрафам	683,0	30	2 321,00	30
Списание медикаментов	267 152,0		331,00	
Итого себестоимость реализованных товаров и услуг	1 580 248,00	100	1 572 983,00	100

ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

<i>В тыс. тенге</i>	2017	2016
Прочие расходы	128 923,0	27 554,0
Итого:	128 923,0	27 554,0

РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

<i>В тыс. тенге</i>	2017	2016
Расходы по процентам по финансовой аренде	854,0	658,0
Итого:	854,0	658,0

6.14 Операции со связанными сторонами

В соответствии с международными стандартами финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии его финансовых или операционных решений. При оценке возможного наличия отношения с каждой связанной стороной внимание уделяется содержанию имеющихся взаимоотношений, а не только их юридическому оформлению.

Связанные стороны могут заключать такие сделки, которые не могут быть заключены между несвязанными сторонами, и сделки между связанными сторонами могут и не быть осуществлены на тех же положениях и условиях и в суммах, как сделки между несвязанными сторонами.

Связанность сторон Предприятия определяется:

Сторона	Характер взаимоотношений	Характер операций
Управление здравоохранения Алматинской области	Орган государственного управления	Реализация услуг



Характер связанности сторон за отчетный период представлен в таблице:

Сторона	Приобретение услуг	Реализация услуг	Задолженность связанной стороны	Задолженность связанной стороне
Доход от реализации продукции и оказания услуг, из них:	Финансирование ГОБМП	1340 150,00	-	-
	Прочие доходы	428 729,00	-	-

6.15 Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства

В течении года Предприятие не было вовлечено в судебные разбирательства (в качестве истца), возникающих в ходе осуществления обычной деятельности. По мнению руководства, не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных судебных исков, которые могли оказать существенное отрицательное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Предприятия, и которые не были бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчетности.

7. Сравнительная таблица

Бухгалтерский баланс 2017г.		Бухгалтерский баланс 2016 г.	
Статья	сумма	Статья	сумма
Основные средства	1 1 81 462,00	Основные средства	1 179 533,00
Резервы	114 164,00	Резервы	135 422,00
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(40 634,00)	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(49 892,00)
Отчет о прибылях и убытках 2017г.		Отчет о прибылях и убытках 2016 г.	
Выручка 2017г	1340 248,0 0	Выручка 2016г	1 325 913,00
Себестоимость реализованных товаров и услуг	1580 248,00	Себестоимость реализованных товаров и услуг	1 572 983,00
Расходы по реализации	-	Расходы по реализации	-
Административные расходы	59 221,00	Административные расходы	50 239,00

Предприятие не признает и не отражает события, произошедшие после отчетной даты, так как их влияние не существенно для данной финансовой отчетности.
 показатели отчета о прибылях и убытках финансовой отчетности за предыдущий отчетный период скорректированы в текущем отчетном периоде.

Директор

Главный бухгалтер



Шулгаубаев А.К

Рожкова С.С

