



Аудиторский отчет

г. Алматы
2018 год



Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с
финансовыми обязательствами независимых аудиторов, содержащимися в представленном отчете
независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и
руководства в отношении финансовой отчетности Государственного коммунального
предприятия на право хозяйственного управления «Городская администрация ЖШЗ»
Уполномоченная администрация города Алматы (далее по тексту - Предприятие).

Содержание

Мы подтверждаем нашу ответственность за подготовку финансовой отчетности, включая прилагаемой во всех существенных аспектах, финансовое положение Предприятия на 31 декабря 2017 года и результаты ее деятельности, движимые в стр.	
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.....	1-2
Аудиторское заключение независимого аудитора.....	3-5
Финансовая отчетность	
Бухгалтерский баланс.....	6-7
Отчет о прибылях и убытках.....	8
Отчет о движении денежных средств.....	9-10
Отчет об изменениях в капитале.....	11-12
Пояснительная записка.....	13-25

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №11» Управления здравоохранения города Алматы (далее по тексту - Предприятие).

Мы подтверждаем нашу ответственность за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах, финансовое положение Предприятия на 31 декабря 2017 года и результаты ее деятельности, движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (далее - МСФО).

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

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

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

Подписано от имени Руководства Предприятия:

Главный бухгалтер Миркаримова Р.Л.
19» марта 2018 года





Директор

ООО «КБМК-Аудит»

(государственная лицензия №17016299

выдана МФ РК от 18.09.2017г.)

М. Бекмухамбет

«24» апреля 2018 года

Заказчику:

Руководству Государственного предприятия

на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №11»

Управления здравоохранения города Алматы

Аудиторское заключение независимого аудитора

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №11» Управления здравоохранения города Алматы (далее – Предприятие). Указанная отчетность составлена по состоянию на 31.12.2017 года и состоящая из отчета о финансовом положении, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях в капитале, примечаний к отчетам, с приведением краткого обзора основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопросов изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», финансовая отчетность достоверно отражает, во всех существенных аспектах, финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2017 года, а так же финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).

Основание для выражения мнения с оговорками

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации основных средств и товарно-материальных ценностей по состоянию на 31 декабря 2017 года, так как эта дата предшествовала привлечению нас в качестве аудиторов.

Ключевые вопросы аудита

Учет доходов нами был рассмотрен как ключевой вопрос аудита – этот вопрос, согласно нашему профессиональному суждению, является наиболее значимым для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период.

Этот вопрос был рассмотрен в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этом вопросе.



Прочая информация

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

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

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

Ответственность руководства Предприятия и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за подготовку и достоверности финансовой отчетности

Руководство Предприятия несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, а так же за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок. Данная ответственность включает в себя; разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля, связанного с подготовкой и достоверным представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или вследствие недобросовестных действий, а также ошибками; выбор и применение соответствующей учетной политики; использование в бухгалтерском учете обоснованных, применительно к соответствующим обстоятельствам, оценок.

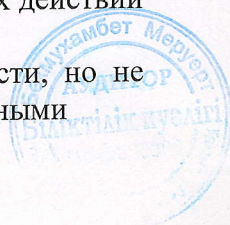
При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности предприятия продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор по подготовке финансовой отчетности Предприятия.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными





стандартами аудита (далее - 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.

Наша ответственность заключается в выражении мнения по данной финансовой отчетности. Проведенный нами аудит включает в себя выполнение процедур для получения аудиторских доказательств, подтверждающих достоверность числовых данных финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой, в данной финансовой отчетности. В процессе оценки рисков, аудитор изучает внутренний контроль Предприятия, связанный с подготовкой и достоверным представлением данной финансовой отчетности, в целях разработки аудиторских процедур, приемлемых при данных обстоятельствах, но не в целях выражения мнения об эффективности внутреннего контроля Предприятия. Аудит так же включает в себя оценку соответствия используемой учетной политики и разумности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а так же оценку общего представления финансовой отчетности.

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

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

Мы считаем, что собранные нами аудиторские доказательства являются достаточными и соответствующими для предоставления основы для выражения мнения аудитора.

Аудитор:

(квалификационное свидетельство №МФ-0000396 от 04.01.2017г.,
член ПАО «Союз аудиторов РК»)

РК 050000 г.Алматы,
мкр.2, дом 23а, кв.27
«24» апреля 2018 года.



М. Бекмухамбет

Форма 1

Наименование организации:	ГКП на ПХВ "Городская поликлиника № 11"
	Управления здравоохранения города Алматы
Сведения о реорганизации:	
Вид деятельности организации:	Медицинские услуги
Организационно-правовая форма:	На праве хозяйственного ведения
Форма отчетности:	Неконсолидированная
Форма собственности:	Государственное
Среднегодовая численность работников:	392 человека
Субъект предпринимательства:	Коммунальное предприятие
Юридический адрес:	РК, г. Алматы, Жетысуйский район, м-н Айнабулак-3, ул. Жумабаева 87

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
по состоянию на «31» декабря 2017 года

тыс. тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	✓ 71 362,65	✓ 86 790,10
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	↓ 421,35	↓ 313,80
Текущий подоходный налог	017		
Запасы	018	84 619,40	82 190,50
Прочие краткосрочные активы	019	2 825,86	↓ 2 580,90
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	159 229,26	171 875,30
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	✓ 1 725 141,99	✓ 1 212 054,50
Биологические активы	119		
Разведочные и оценочные активы	120		
Нематериальные активы	121	✓ 51,73	✓ 287,70
Отложенные налоговые активы	122		
Прочие долгосрочные активы	123		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	1 725 193,72	1 212 342,20
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		1 884 422,98	1 384 217,50



Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210		
Производные финансовые инструменты	211		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	2 695,87	3 205,10
Краткосрочные резервы	214	255,53	4 240,40
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215		
Вознаграждения работникам	216		
Прочие краткосрочные обязательства	217	19,37	855,00
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	2 970,77	8 300,50
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	547 557,24	13 010,40
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	547 557,24	13 010,40
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	255 836,84	255 836,80
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Резервы	413	1 014 649,57	1 020 725,30
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	63 408,56	86 344,50
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	1 333 894,97	1 362 906,60
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	1 333 894,97	1 362 906,60
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		1 884 422,98	1 384 217,50

Главный врач

Жунисова М.А.

Главный бухгалтер

Миркаримова Р.Л.



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

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	1 018 879,25	997 762,90
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	957 090,46	918 894,30
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	61 788,79	78 868,60
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	72 373,81	63 229,60
Прочие расходы	015	10 635,62	7 584,80
Прочие доходы	016	21 822,98	1 845,50
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	602,34	9 899,70
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	602,34	9 899,70
Расходы по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200		9 899,70
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	602,34	
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	602,34	9 899,70
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400	6 075,75	11 278,70
в том числе:			
Переоценка основных средств	410		
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411	6 075,75	11 278,70
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	6 678,09	21 178,40
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Главный врач

Жунисова М.А.

Главный бухгалтер

Миркаримова Р.Л.



Форма 3

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

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
<i>тыс.тенге</i>			
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	10	873 511,13	864 558,5
в том числе:			
реализация товаров и услуг			
прочая выручка	11	872 042,99	862 736,7
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	12	473,48	451,1
поступления по договорам страхования	13		
полученные вознаграждения	14		
прочие поступления	15		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	20	994,66	1 370,7
в том числе:		867 403,38	820 403,3
платежи поставщикам за товары и услуги			
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	21	225 159,87	245 146,6
выплаты по оплате труда	22	0,00	259,4
выплата вознаграждения	23	475 500,96	428 444,1
выплаты по договорам страхования	24		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	25	2 894,64	2 469,0
прочие выплаты	26	78 248,02	68 754,7
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	30	85 599,89	75 329,5
		6 107,75	44 155,2
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	40	0,00	0,0
в том числе:			
реализация основных средств			
реализация нематериальных активов	41		
реализация других долгосрочных активов	42		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	43		
реализация долговых инструментов других организаций	44		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	45		
реализация прочих финансовых активов	46		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	47		
полученные дивиденды	48		
полученные вознаграждения	49		
прочие поступления	50		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	60	20 476,28	38 665,4
в том числе:			
приобретение основных средств			
приобретение нематериальных активов	61	20 476,28	38 215,2
приобретение других долгосрочных активов	62	0,00	450,2
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	63		
приобретение долговых инструментов других организаций	64		
приобретение контроля над дочерними организациями	65		
приобретение прочих финансовых активов	66		
предоставление займов	67		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	68		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	69		
прочие выплаты	70		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	80	-20 476,28	-38 665,4

III. Движение денежных средств от финансовой деятельности

1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	90	0,00	0,0
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	91		
получение займов	92		
полученные вознаграждения	93		
прочие поступления	94		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	1 058,92	2 405,2
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103	1 058,92	2 405,2
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	-1 058,92	-2 405,2
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110)	130	-15 427,45	3 084,6
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	86 790,10	83 705,5
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	71 362,65	86 790,1

Главный врач

Жунисова М.А.

Главный бухгалтер

Миркаримова Р.Л.



Наименование организации:

ГКП на ПХВ "Городская поликлиника № 11" УЗ г. Алматы

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

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль	
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	240 147,34	0,00	0,00	1 032 004,02	67 571,30	1 339 722,60
Изменение в учетной политике	011						
Пересчитанное сальдо (строка 010+строка 011)	100	240 147,34	0,00	0,00	1 032 004,02	67 571,30	1 339 722,60
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	200				-11 278,70	21 178,40	9 899,70
Прибыль (убыток) за год	210					9 899,70	9 899,70
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220				-11 278,70	11 278,70	0,00
в том числе:							
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221						
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222				-11 278,70		0,00
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 организации	229						
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	15 689,50	0,00	0,00	0,00	-2 405,20	13 284,30
в том числе:							
Вознаграждения работников акциями:	310						
стоимость услуг работников							
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями							
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями							
Взносы собственников	311	15 689,50					15 689,50
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					-2 405,20	-2 405,20
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	255 836,84			1 020 725,32	86 344,50	1 362 906,66
Изменение в учетной политике	401						
Пересчитанное сальдо (строка 400+строка 401)	500	255 836,84			1 020 725,32	86 344,50	1 362 906,60



Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620)	600					6 678,09	602,34
Прибыль (убыток) за год	610					602,34	602,34
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620					6 075,75	-0,00
в том числе:							
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621					6 075,75	0,00
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 компаний	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					-29 614,03	-29 614,03
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, связанных с объединением бизнеса	713						
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714						
Выплата дивидендов	715					-1 058,92	-1 058,92
Прочие распределения в пользу собственников	716						
Прочие операции с собственниками	717					-28 555,11	-28 555,11
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				255 836,84	1 014 649,57	63 408,56
							1 333 894,97



Главный врач Жүнісова М.А.

Главный бухгалтер Миркаримова Р.Д.



**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
НА 31.12.2017 ГОДА**

1. Организационная структура и деятельность

ГКП «Городская поликлиника №11» на праве хозяйственного ведения Управления здравоохранения города Алматы является правопреемником ГККП «Городская поликлиника №11» Управления здравоохранения г. Алматы на праве оперативного управления (далее по тексту - Предприятие).

Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица № 24399-1910-ГП от 15 июня 2011 года. БИН – 990 240 003 005. Дата первичной государственной регистрации 16 февраля 1999 года.

Полное наименование Предприятия:

На государственном языке: Алматы қаласы Денсаулық сақтау басқармасының шаруашылық жүргізу құқығындағы «№ 11 Қалалық емханасы» мемлекеттік коммуналдық кәсіпорны.

На русском языке: Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника № 11» Управления здравоохранения города Алматы.

Сокращенное наименование Предприятия:

На государственном языке: «№ 11 Қалалық емханасы» МКК.

На русском языке: ГКП «Городская поликлиника № 11».

Юридический адрес и фактическое местонахождение: 050014, Республика Казахстан, город Алматы, Жетысуйский район, мкр., Айнабулак-3, ул. Жумабаева, дом 87.

Предприятие, является юридическим лицом в организационно-правовой форме государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения с момента государственной регистрации.

Функции субъекта права коммунальной собственности по отношению к Предприятию осуществляет акимат города Алматы, в дальнейшем именуемое Учредитель.

Органом государственного управления Предприятием является Управление здравоохранения города Алматы, в дальнейшем именуемое Уполномоченный орган.

Предприятие в своей деятельности руководствуется Конституцией Республики Казахстан, Гражданским Кодексом Республики Казахстан, Законами Республики Казахстан «О государственном имуществе», «Об охране здоровья граждан в Республике Казахстан», «О системе здравоохранения» и иными нормативными правовыми актами Республики Казахстан и Уставом Предприятия.

Срок деятельности предприятия не ограничен.

Предприятие создано для осуществления производственно-хозяйственной деятельности в области здравоохранения.



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

Виды деятельности Предприятия:

Медицинская деятельность:

- клиническая лабораторная диагностика;
- диагностика;
- консультативно-диагностическая медицинская помощь детскому населению – по специальностям: оториноларинговая, офтальмология, традиционная медицина, педиатрия общая, невропатология, семейный врач, гинекология, травматология и ортопедия, хирургия общая, инфекционные болезни, эндокринология;
- первичная медико-санитарная помощь: доврачебная, квалифицированная помощь;
- консультативно-диагностическая медицинская помощь взрослому населению – по специальностям: офтальмология, оториноларингология, дерматовенерология, медицинская реабилитология, стоматология, акушерство и гинекология, терапия общая, невропатология, хирургия общая, семейный врач, кардиология, травматология и ортопедия, инфекционные болезни, эндокринология;

Предприятие имеет самостоятельный баланс, расчетные счета в банках, печать с указанием своего фирменного наименования на государственном и русском языках, а также свой логотип и фирменный бланк.

Государственная лицензия на право занятия медицинской деятельностью:
Серия АА-4 № 0162780, срок действия – неограничен.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Базой и основой для формирования учётной политики являются стандарты, которые допускают альтернативные способы отражения хозяйственных операций, активов собственного капитала, обязательства и прочее. Формирование учётной политики осуществляется в соответствии с предусмотренными МСФО принципами начисления и непрерывности деятельности и качественными характеристиками учёта: понятность, уместность, существенность, надёжность, правдивое представление, осмотрительность, полнота, сопоставимость.

3. Основные принципы учётной политики

Руководство предприятия, в соответствии с планами и задачами, разработало следующие основные положения учётной политики.

3.1. Денежные средства

Денежные средства включают наличные денежные средства в кассе и средства, находящиеся на банковских и депозитных счетах. Ограничений в использовании денежных средств нет.

3.2. Финансовые инструменты (непроизводные финансовые инструменты)

На предприятии к непроизводным финансовым инструментам относят дебиторскую задолженность, денежные средства.



Резерв под обесценение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков создается при наличии объективных свидетельств того, что предприятие не сможет получить всю причитающуюся сумму в первоначально установленный срок.

Значительные финансовые затруднения дебитора, вероятность того, что дебитор столкнется с банкротством или финансовой реорганизацией, дефолт или просроченная оплата, считаются факторами снижения стоимости дебиторской задолженности.

Балансовая стоимость актива снижается с использованием счета резервов, сумма убытка признается в отчете о прибылях и убытках в составе общих и административных расходов. Безнадежная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков списывается за счет счета резервов по обесценению дебиторской задолженности покупателей и заказчиков.

3.3. Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цены продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости и в нее включаются затраты на приобретение, производство или конверсионные затраты и прочие затраты, связанные с доставкой запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Себестоимость готовой продукции включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты труда и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе фактически сложившейся себестоимости).

Чистая возможная цена продажи – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже.

3.4. Основные средства

Признание и оценка

Основные средства, принятые в уставный капитал Предприятия, были первоначально учтены по исторической стоимости, определенной в соответствии с учетными записями бывшего владельца активов.

Вновь поступившие основные средства учитываются по цене приобретения, включающей все фактические затраты на приобретение.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, и затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования. Затраты по займам, относящиеся к приобретению или строительству квалифицируемых активов, признаются в отчете о прибылях и убытках по мере возникновения.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.



Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость объекта в случае, если вероятность того, что предприятие получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в отчете о прибылях и убытках в момент их возникновения.

Амортизация

Начисление амортизации производится методом равномерного начисления исходя из срока службы основных средств. Сроки амортизации, приблизительно равные расчетному сроку полезной службы активов, утверждены Предприятием самостоятельно.

Износ начисляется со дня ввода в эксплуатацию.

Земля не является объектом начисления износа.

3.5. Нематериальные активы

Нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения. Первоначальное признание и дальнейший учет нематериальных активов ведется по цене приобретения. Для нематериальных активов с определенным сроком полезной службы предприятие использует метод равномерного начисления амортизации. Ликвидационная стоимость нематериальных активов с определенным сроком службы принимается равной нулю. Предприятие проводит оценку нематериальных активов на предмет обесценения не реже одного раза в год, а также каждый раз при выявлении признаков снижения стоимости нематериального актива.

3.6. Резервы

Резервы признаются, если предприятие вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

Предприятием признается резерв по отпускным, который рассчитывается на основе средней заработной платы и расчетного количества дней отпуска.

3.7. Доходы

Величина дохода от продажи товаров и услуг оценивается по справедливой стоимости. Доход признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы услугополучателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и в целом величину дохода можно надежно признать.

Момент передачи рисков и выгоды определяются отчетным периодом.

Доход отражается за вычетом НДС.

Доходы от других операций признаются по методу начислений.

Доходы не признаются на основе промежуточных выплат и полученных от покупателей авансов.



3.8. Вознаграждения работникам

Вознаграждения работникам предоставляются на основе соглашений (контрактов, трудовых договоров) и включают:

- Краткосрочные вознаграждения (основная и дополнительная заработная плата рабочим и служащим, премии, предусмотренные существующей на предприятии системой оплаты труда, надбавки, оплачиваемый трудовой отпуск и т.п.);
- Выходные пособия и прочие компенсационные выплаты.

Предприятие осуществляет выплаты заработной платы работникам, согласно установленным системам оплаты труда и осуществляет обязательные отчисления в накопительные пенсионные фонды от лица своих работников в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан. Обязательные взносы в пенсионные фонды и расходы по индивидуальному подоходному налогу удерживаются из заработной платы работника и признаются в отчете о прибылях и убытках как расходы по заработной плате. Предприятие не имеет других обязательств, связанных с пенсионным обеспечением работников.

3.9. Подоходный налог

Подоходный налог за год включает текущий и отсроченный налог. Подоходный налог признается в отчете о прибылях и убытках, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале. В этих случаях он признается в капитале.

Текущий налог представляет собой налог, уплачиваемый с налогооблагаемого дохода за год с использованием налоговых ставок, действующих на дату составления бухгалтерского баланса, и любые корректировки налога к оплате в отношении прошлых лет.

Отсроченный налог определяется с использованием балансового метода с учетом временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях финансовой отчетности и суммами, используемыми в налоговых целях.

Расчет суммы отсроченного налога основывается на предполагаемом способе реализации или урегулирования балансовой стоимости активов и обязательств с использованием налоговых ставок, действующих на дату составления баланса.

Отсроченный налоговый актив отражается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, за счет которого может быть покрыт актив. Отсроченные налоговые активы уменьшаются в степени, в которой реализация налогового актива становится невозможной.

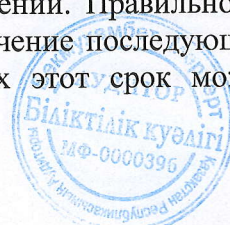
4. Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски

(а) Экономическая ситуация.

Основная деятельность Предприятия осуществляется только в Республике Казахстан.

(б) Налоговые риски.

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется большим количеством разнообразных налогов и частыми изменениями законодательных норм налогового права, официальных разъяснений и судебных решений. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться.



Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство предприятия, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и в случае, если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

(в) Судебные разбирательства.

Предприятие в силу сложившихся обстоятельств крайне редко вынуждено вести претензионные и судебные процедуры в отношении недобросовестных поставщиков.

(г) Вопросы охраны окружающей среды

Руководство предприятия считает, что соблюдало требования правительства по охране окружающей среды, и поэтому считает, что предприятие не имеет существенных текущих обязательств по вопросам охраны окружающей среды.

(д) Страхование.

Предприятием заключены договоры обязательного страхования гражданско-правовой ответственности в соответствии с законодательством Республики Казахстан, а именно:

- договор обязательного страхования гражданско-правовой ответственности работодателя (за причинение вреда жизни и здоровью работника при исполнении им трудовых (служебных) обязанностей);
- договор обязательного страхования гражданско-правовой ответственности владельцев транспортных средств.

(е) События после отчетной даты.

Принимая во внимание стабильные и прогнозируемые (законодательно) налоговые условия, отсутствие страховых событий, предприятие не планировало менять (расширять), вид деятельности, значит, не меняется ни структура его активов, ни обязательств, нет риска от состоявшихся и последующих сделок.

5. Финансовая отчетность

В комплект финансовой отчетности Предприятия включаются:

1. бухгалтерский баланс;
2. отчет о прибылях и убытках;
3. отчет о движении денежных средств;
4. отчет об изменениях в капитале;
5. пояснительная записка к финансовой отчетности.

1. Бухгалтерский баланс

1.1. Денежные средства и их эквиваленты

По балансу на 31 декабря 2017 года денежные средства представлены следующим образом:



	тыс.тенге	
Наименование	31.12.2017	31.12.2016
Денежные средства в кассе	51,04	106,75
Денежные средства в банке	71 311,61	86 683,4
Итого:	71 362,65	86 790,1

1.2. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2017г. краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представляется таким образом:

	тыс.тенге	
Наименование	31.12.2017	31.12.2016
Задолженность покупателей и заказчиков	421,35	313,8
Задолженность подотчетных лиц	0	0
Итого:	421,35	313,8

В процессе деятельности дебиторская задолженность создается от оказания медицинских услуг и прочих услуг. За 2017 год всего оказано услуг на сумму 1 018 879,25 тыс. тенге. Дебиторская задолженность, т.е. неоплаченная сумма за оказанные услуги по выставленным счетам-фактурам Предприятия составляет 421,35 тыс. тенге.

1.3. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2017 года запасы представлены следующим образом:

	тыс.тенге	
Наименование	31.12.2017	31.12.2016
Медикаменты и мед.изделия	54 371,9	56 240,6
Хозяйственные товары	2 736,6	5 433,4
Малоценный инвентарь	26 185,05	19 996,9
Прочие материалы	1 325,85	519,6
Итого:	84 619,40	82 190,50

Предприятие имеет большой запас медикаментов и изделий медицинского назначения для бесперебойного процесса производства в оказании медицинских услуг.

1.4. Прочие краткосрочные активы

Прочие краткосрочные активы по состоянию на 31 декабря 2017 г. составляют:

	тыс.тенге	
Наименование	31.12.2017	31.12.2016
Краткосрочные авансы выданные	0	259,4
Расходы будущих периодов	2 734,41	2 321,5
Текущие налоговые активы	9,99	0
Задолженность по зарплате	81,46	0
Итого:	2 825,86	2 580,90



1.5. Основные средства

По состоянию на 31 декабря 2017 года основные средства Предприятия представлены следующим образом:

Наименование	тыс.тенге	
	31.12.2017	31.12.2016
Здания и сооружения	1 536 595,39	1 106 741,5
Машины и оборудования	385 927,08	280 571,8
Прочие основные средства	41 580,24	33 004,03
Итого первоначальная стоимость:	1 964 102,71	1 420 317,3
Накопленный износ	- 238 960,72	-208 262,8
Итого балансовая стоимость:	1 725 141,99	1 212 054,50

Согласно МСФО 16 и Учетной политике Предприятия, объект недвижимости, зданий и оборудования признается как актив, если удовлетворяет следующим двум условиям:

1) существует уверенность в том, что организация получит будущие экономические выгоды, связанные с объектами недвижимости, зданий и оборудования; Это требование выполнено, если Предприятию перешли все риски и преимущества владения.

2) затраты на приобретение объектов недвижимости, зданий и оборудования могут быть надежно оценены.

Если актив не приносит экономической выгоды, то затраты на его приобретение списываются на расходы отчетного периода.

За отчетный год поступило основных средств всего на сумму 560 885,88 тыс. тенге, в том числе приобретено у поставщиков – 20 476,28 тыс.тенге, безвозмездное поступление активов централизованным способом через Управления Акимата города Алматы на сумму 540 409,6 тыс.тенге.

Списание основных средств по остаточной стоимости составило в сумме 47,54 тыс.тенге, безвозмездная передача основных средств другим организациям в сумме 10 602,9 тыс.тенге.

Амортизация начисляется прямолинейным равномерным способом. Накопленный износ составляет 238 960,72 тыс.тенге, в том числе за отчетный период – 37 179,9 тыс. тенге.

1.6. Нематериальные активы

Нематериальные активы за вычетом накопленного износа представлены следующим образом:

Наименование	тыс.тенге	
	31.12.2017	31.12.2016
Программные обеспечения	1 146,9	1 146,9
Накопленная амортизация	-1 095,18	-859,2
Итого балансовая стоимость:	51,73	287,7

В отчетном году поступлений нематериальных активов нет.



Накопленная амортизация составляет 1 095,18 тыс.тенге, в том числе начисленная сумма амортизации НМА за отчетный год – 235,9 тыс.тенге.

1.7. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс.тенге		
Наименование	31.12.2017	31.12.2016
Задолженность поставщикам и подрядчикам	2 695,87	3 205,10
Прочая кредиторская задолженность	0	0
Итого:	2 695,87	3 205,10

1.8. Вознаграждения работникам

По состоянию на 31 декабря 2017 г. краткосрочная кредиторская задолженность по заработной плате представлена следующим образом:

тыс.тенге		
Наименование	31.12.2017	31.12.2016
Задолженность по оплате труда	0	0
Итого:	0,0	0,0

Предприятие осуществляет выплаты заработной платы работникам, согласно установленным системам оплаты труда и осуществляет обязательные отчисления в накопительные пенсионные фонды от лица своих работников в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан. Обязательные взносы в пенсионные фонды и расходы по индивидуальному подоходному налогу удерживаются из заработной платы работника и признаются в отчете о прибылях и убытках как расходы по заработной плате.

1.9. Краткосрочные резервы

По состоянию на 31 декабря 2017г. краткосрочные резервы представлены следующим образом:

тыс.тенге		
Наименование	31.12.2017	31.12.2016
Резерв на отпуск работников	255,53	4 240,4
Итого:	255,53	4 240,4

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

1.10. Прочие краткосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2017г. прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:



тыс.тенге		
Наименование	31.12.2017	31.12.2016
Краткосрочные авансы полученные	0	0
Обязательства по налогам	0	0
Обязательства по другим отчислениям	0	0
Гарантийные обязательства	0	0
Прочая кредиторская задолженность	19,37	855,0
Итого:	19,37	855,0

1.11. Прочие долгосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2017г. прочие долгосрочные обязательства представлены следующим образом:

тыс.тенге		
Наименование	31.12.2017	31.12.2016
Доходы будущих периодов	547 557,24	13 010,40
Итого:	547 557,24	13 010,40

Согласно Учетной политике Предприятия, к доходам будущих периодов относится получение активов в качестве безвозмездных поступлений. Безвозмездные поступления, связанные с долгосрочными активами, списываются на доходы по мере начисления амортизации по активам, создание которых было обусловлено этими поступлениями, в сумме, пропорциональной сумме начисленной амортизации.

Списание с дохода будущих периодов на доход отчетного года составило 2 331,25 тыс.тенге.

1.12. Капитал

Собственный капитал Предприятия на 31 декабря 2017г. состоит таким образом:

тыс.тенге		
Наименование	31.12.2017	31.12.2016
Уставный капитал	255 836,84	255 836,80
Резерв по переоценке основных средств	1 014 649,57	1 020 725,30
Нераспределенный доход (убыток)	63 408,56	86 344,50
Итого:	1 333 894,97	1 362 906,60

2. Отчет о прибылях и убытках

Отчет о прибылях и убытках характеризует финансовый результат за отчетный период.

За отчетный год Предприятие получило выручку от основной деятельности по оказанию медицинских услуг в сумме 1 018 879,25 тыс. тенге, в том числе:

- доход от финансирования УЗ г. Алматы - 6 659,7 тыс.тенге;
- доход от финансирования ДКОМУ – 812 244,9 тыс.тенге;
- доход от бесплатных медикаментов - 146 255,2 тыс.тенге;



- доход от платных медицинских услуг – 53 245,95 тыс.тенге;
- доход от возмещения коммунальных услуг – 473,5 тыс.тенге.

Себестоимость медицинских услуг по производственным счетам составила **957 090,46** тыс. тенге.

Административные расходы составили всего **72 373,81** тыс. тенге.

Прочие доходы составили в сумме **21 822,98** тыс. тенге, в том числе:

- доход от выбытия активов – 14 458,9 тыс. тенге;
- доход от безвозмездно полученных активов – 7 310,0 тыс. тенге;
- прочие доходы – 54,0 тыс. тенге.

Прочие расходы составили в сумме **10 635,62** тыс. тенге:

- расходы по безвозмездной передачи активов – 10 602,92 тыс. тенге;
- прочие расходы – 32,7 тыс. тенге.

Итого операционная прибыль составил – **602,34** тыс. тенге.

Из резерва по переоценке основных средств списано на доход отчетного года в сумме **6 075,7** тыс.тенге.

Общая совокупная прибыль всего составила **6 678,09** тыс.тенге.

3. Отчет о движении денежных средств

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

За отчетный период уменьшение денежных средств от деятельности составило – **15 427,45** тыс.тенге.

По видам деятельности движение потоков денежных средств, сложилось следующим образом:

- | | |
|--|------------------------|
| - от операционной деятельности приток денег | - 6 107,75 тыс.тенге; |
| - от инвестиционной операционной отток денег | - 20 476,28 тыс.тенге; |
| - от финансовой деятельности отток денег | - 1 058,20 тыс.тенге. |

В отчете о движении денежных средств Предприятия отражены потоки денежных средств за период, классифицированные по принадлежности к операционной деятельности, инвестиционной и финансовой деятельности. Их раскрытие производилось прямым методом.

Денежные потоки от *операционной деятельности* преимущественно извлекались из основной деятельности, приносящей доход Предприятию.

Денежные потоки от *инвестиционной деятельности* сформировались из поступления и выбытия денежных средств на приобретение и реализацию основных средств и нематериальных активов.

Денежные потоки от *финансовой деятельности* сформировались от суммы выплаченных отчислений в бюджет в размере 5% из чистой прибыли и выплаты премий с учетом налогов и прочие.



4. Отчет об изменениях в капитале

Отчет об изменениях в капитале представляет подробную информацию обо всех существенных изменениях в финансовом положении предприятия (таких как прибыли и убытки), а также других элементах капитала.

Собственный капитал Предприятия на начало года составлял в сумме **1 362 906,6** тыс.тенге, а на конец года – **1 333 894,97** тыс. тенге, в том числе:

- уставный капитал на начало и конец года составлял – **255 836,84** тыс.тенге, в отчетном году изменений нет.
- резерв по переоценке основных средств на начало года составлял – 1 020 725,30 тыс.тенге, списано на доход отчетного года в сумме 6 075,75 тыс.тенге, сальдо на конец года – 1 014 649,57 тыс.тенге.
- нераспределенная прибыль на начало года составляла 86 344,5 тыс.тенге, на конец года составляла – 63 408,56 тыс.тенге; за отчетный год получена прибыль в сумме 6 678,09 тыс.тенге, из чистой прибыли перечислено отчислений в бюджет в размере 5 % в сумме 1 058,92 тыс.тенге, произведена выплата премий с налогами 14 951,02 тыс.тенге и произведена безвозмездная передача ОС медицинским государственным предприятиям города Алматы на 13 603,09 тыс. тенге.

5. КОРРЕКТИРОВКА НАЧАЛЬНОГО САЛЬДО В ОТЧЕТЕ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

По результатам анализа и проверки состояния бухгалтерского учета и начального сальдо по финансовой отчетности Предприятия установлено, что корректировки прошлых лет не требуются.

6. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Связанными считаются также стороны, находящиеся под общим с Предприятием контролем.

Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным ставкам. Балансовые остатки на конец года не обеспечены и являются беспроцентными.

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года, Предприятие не признало какого-либо обесценения дебиторской задолженности, относящиеся к сумме задолженности связанных сторон.

7. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условные обязательства

Предприятие оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в финансовой отчетности только в тех случаях, когда существует вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, фактически будут иметь место, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена.



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.

8. РАСКРЫТИЕ ПОСЛЕДУЮЩИХ СОБЫТИЙ

При обзоре последующих событий видно, что Предприятие работает в обычном режиме.

9. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, подготовленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, и изложенная в формате годовой финансовой отчетности, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28.06.2017г. № 404, руководством предприятия утверждена для выпуска «14» марта 2018 года, и от имени руководства ее подписали:

Главный врач

Главный бухгалтер



Жунисова М.А.

A handwritten signature in blue ink, corresponding to the name M.A. Zhunisova.

Миркаримова Р.Д.

