Аудиторский отчет

Аудит Сотрапу

г. Алматы

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА

ЗА ПОДГОТОВКУ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

«30» апреля 2019 года

Прилагаемая отдельная финансовая отчетность ГКП на ПХВ «Городская поликлиника № 11» Управления здравоохранения г. Алматы (далее Предприятие) за 2018 год была подготовлена руководством Предприятия, которое несет ответственность за ее полноту и объективность.

Руководство Предприятия считает, что финансовые отчеты, подготовка которых требует формирования обоснованных и осмотрительных оценок и суждений, достоверно и точно отражают финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2018 года, размеры доходов и расходов, движение денег и изменения по счетам собственного капитала за год, истекший на указанную дату, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Руководство Предприятия применяет соответствующие методики, процедуры и системы внутреннего контроля для обеспечения правильности, последовательности и обоснованности затрат, практик отчетности, бухгалтерского учета и административных процедур. Данные методики и процедуры предназначены для того, чтобы обеспечить обоснованную уверенность в том, что операции правильно отражаются и суммируются в бухгалтерском учете для подготовки обоснованных финансовых записей и отчетов и обеспечения сохранности активов.

Руководство Предприятия признает свою ответственность за достоверное представление финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Руководство Предприятия подтверждает, что данная неконсолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Предприятие действовало в соответствии с требованиями норм законодательства РК.

Главный врач *Жунисова М.А.*

Главный бухгалтер *Миркаримова Р.Л.*

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

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

отчетный период 2018 г.

Индекс: № 1 - Б (баланс)
Периодичность: годовая
Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Бухгалтерский баланс".

Наименование организации: **ГКП на ПХВ "Городская поликлиника № 11" Управления здравохранения города Алматы**

по состоянию на "31" декабря 2018 года

тыс.тенге

АКТИВЫ	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	10	69 211,63	71 362,65
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	11		
Производные финансовые инструменты	12		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	13		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	14		
Прочие краткосрочные финансовые активы	15		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16	25 142,57	421,35
Текущий подоходный налог	17		
Запасы	18	104 735,80	84 619,40
Прочие краткосрочные активы	19	2 265,05	2 825,86
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	**100**	**201 355,05**	**159 229,26**
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	1 831 794,15	1 725 141,99
Биологические активы	119		
Разведочные и оценочные активы	120		
Нематериальные активы	121	42,66	51,73
Отложенные налоговые активы	122		
Прочие долгосрочные активы	123		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	**200**	**1 831 836,81**	**1 725 193,72**
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		**2 033 191,86**	**1 884 422,98**

Бармишова Перизат Оналбаевна * Казахстан республикасының Аудиторы * 0191

ПАССИВЫ	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210		
Производные финансовые инструменты	211		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	11 928,90	2 695,87
Краткосрочные резервы	214	1 862,76	255,53
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215		
Вознаграждения работникам	216	384,16	0,00
Прочие краткосрочные обязательства	217	239,72	19,37
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	**300**	**14 415,54**	**2 970,77**
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи			
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	57 799,24	547 557,24
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	**400**	**57 799,24**	**547 557,24**
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	792 714,97	255 836,84
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Резервы	413	1 097 480,47	1 014 649,57
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	70 781,64	63 408,56
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	**420**	1 960 977,08	1 333 894,97
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	**500**	**1 960 977,08**	**1 333 894,97**
Баланс (строка 300 + строка 301+ строка 400 + строка 500)		**2 033 191,86**	**1 884 422,98**

Главный врач **Жунисова М.А.**

Главный бухгалтер **Миркаримова Р.Л.**

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

Отчет о прибылях и убытках
отчетный период 2018 г.

Индекс: № 2 - ОПУ
Периодичность: годовая
Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о прибылях и убытках"

Наименование организации: **ГКП на ПХВ "Городская поликлиника № 11" УЗ г. Алматы**

за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	10	943 358,31	1 018 879,25
Себестоимость реализованных товаров и услуг	11	858 286,00	957 090,46
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	12	**85 072,31**	**61 788,79**
Расходы по реализации	13		
Административные расходы	14	84 910,26	72 373,81
Прочие расходы	15	11 778,29	10 635,62
Прочие доходы	16	17 579,28	21 822,98
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строк с 012 по 016)	20	**5 963,04**	**602,34**
Доходы по финансированию	21		
Расходы по финансированию	22		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	23		
Прочие неоперационные доходы	24		
Прочие неоперационные расходы	25		
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строк с 020 по 025)	100	**5 963,04**	**602,34**
Расходы по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	**5 963,04**	**602,34**
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращ.деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	**5 963,04**	**602,34**
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400	**5 608,38**	**6 075,75**
в том числе:			
Переоценка основных средств	410	5 608,38	6 075,75
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412		
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	**11 571,42**	**6 678,09**
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Главный врач **Жунисова М.А.**

Главный бухгалтер **Миркаримова Р.Л.**

Приложение 4
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
отчетный период 2018 г.

Индекс: № 3 - ДДС-П
Периодичность: годовая
Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о движении денежных средств (прямой метод)"

Наименование организации: **ГКП на ПХВ "Городская поликлиника № 11" УЗ г. Алматы**
за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	10	**921 097,10**	**873 511,13**
в том числе:			
реализация товаров и услуг	11	918 740,08	872 042,99
прочая выручка	12	391,34	473,48
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13		
поступления по договорам страхования	14		
полученные вознаграждения	15		
прочие поступления	16	1 965,68	994,66
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	**20**	**916 220,39**	**867 403,38**
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	21	256 324,53	225 159,87
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22		
выплаты по оплате труда	23	487 363,03	475 500,96
выплата вознаграждения	24		
выплаты по договорам страхования	25	2 801,74	2 894,64
подоходный налог и другие платежи в бюджет	26	77 571,31	78 248,02
прочие выплаты	27	92 159,78	85 599,89
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	**30**	**4 876,71**	**6 107,75**
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	**40**	**0,0**	**0,0**
в том числе:			
реализация основных средств	41		
реализация нематериальных активов	42		
реализация других долгосрочных активов	43		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	44		
реализация долговых инструментов других организаций	45		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	46		
реализация прочих финансовых активов	47		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	48		
полученные дивиденды	49		
полученные вознаграждения	50		
прочие поступления	51		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	**60**	**6 661,92**	**20 476,28**

в том числе:			
приобретение основных средств	61	6 661,92	20 476,28
приобретение нематериальных активов	62		
приобретение других долгосрочных активов	63		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	64		
приобретение долговых инструментов других организаций	65		
приобретение контроля над дочерними организациями	66		
приобретение прочих финансовых активов	67		
предоставление займов	68		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	69		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	70		
прочие выплаты	71		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	**80**	**-6 661,92**	**-20 476,28**
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	90	**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**	**365,81**	**1 058,92**
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103	365,81	1 058,92
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	**110**	**-365,81**	**-1 058,92**
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120)	**130**	**-2 151,02**	**-15 427,45**
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	**140**	**71 362,65**	**86 790,10**
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	**150**	**69 211,63**	**71 362,65**

Главный врач **Жунисова М.А.**

Главный бухгалтер **Миркаримова Р.Л.**

Бейшешова Периза Оналбаевна * Казахстан Республикасының Азаматы * 0191

Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Отчет об изменениях в капитале
отчетный период 2018г.

Индекс: № - 5-ИК
Периодичность: годовая
Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет об изменениях в капитале"

Наименование организации: **ГКП на ПХВ "Городская поликлиника № 11" УЗ г. Алматы**

за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года

тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	10	**255 836,84**	**0,00**	**0,00**	**1 020 725,32**	**86 344,50**		**1 362 906,66**
Изменение в учетной политике	11							
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	255 836,84	0,00	0,00	1 020 725,32	86 344,50		1 362 906,66
Общая совокупная прибыль, всего(строка 210 + строка 220):	200				**-6 075,75**	**6 678,09**		**602,34**
Прибыль (убыток) за год	210					602,34		602,34
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-6 075,75**	**6 075,75**		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				-6 075,75	6 075,75		
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	0,00	0,00	0,00	0,00	**-29 614,03**		**-29 614,03**
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями:	310							
в том числе:								
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	311							
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312							
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314					-1 058,9		-1 058,9
Выплата дивидендов	315							
Прочие распределения в пользу собственников	316							

Аудиторы Рейжанова Перизат Онербековна * Казахстан Республикасының Аудиторлар палатасы 1610

Прочие операции с собственниками	317					-28 555,11		-28 555,11
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318							
Прочие операции	319							
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)	400	**255 836,84**	**0,00**	**0,00**	**1 014 649,57**	**63 408,56**		**1 333 894,97**
Изменение в учетной политике	401							
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	255 836,84	0,00	0,00	1 014 649,57	63 408,56		1 333 894,97
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610 + строка 620):	600				**-5 608,38**	**11 571,42**		**5 963,04**
Прибыль (убыток) за год	610					5 963,04		5 963,04
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-5 608,38**	**5 608,38**		
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621							
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622				-5 608,38	5 608,38		
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623							
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учит. 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	**536 878,13**	**0,00**	**0,00**	**88 439,28**	**-4 198,34**		**621 119,07**
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	536 878,13						536 878,13
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					-365,81		-365,81
Прочие распределения в пользу собственников	716							
Прочие операции с собственниками	717				88 439,28			88 439,28
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718							
Прочие операции	719					-3 832,53		-3 832,53
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700+строка 719)	800	**792 714,97**	**0,00**	**0,00**	**1 097 480,47**	**70 781,64**	**0,00**	**1 960 977,08**

Главный врач **Жунисова М.А.**

Главный бухгалтер **Миркаримова Р.Л.**

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА 31.12.2018 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 хозяйственной 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, надежность, правдивое представление, осмотрительность, полнота, сопоставимость.

3. Основные принципы учетной политики

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

Бейменова Перизат Оналбаевна * Казахстан Республикасы Аудиторы * 0191

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 являются 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 потребуется 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 соответствие 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.

Беймішова Перізат Оналбаевна * Казақстан Республикасының Әділеті * 0191

1. Бухгалтерский баланс

1.1. Денежные средства и их эквиваленты

По балансу на 31 декабря 2018 года денежные средства представлены следующим образом:

тыс.тенге

Наименование	31.12.2018	31.12.2017
Денежные средства в кассе	46,60	51,04
Денежные средства в банке	69 165,03	71 311,61
Итого:	**69 211,63**	**71 362,65**

1.2. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2018г. краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представляется таким образом:

тыс.тенге

Наименование	31.12.2018	31.12.2017
Задолженность покупателей и заказчиков	25 142,57	421,35
Задолженность подотчетных лиц	0	0
Итого:	**25 142,57**	**421,35**

В процессе деятельности дебиторская задолженность создается от оказания медицинских услуг и прочих услуг. За 2017 год всего оказано услуг на сумму 897 126,67 тыс. тенге. Дебиторская задолженность, т.е. неоплаченная сумма за оказанные услуги по выставленным счетам-фактурам Предприятия составляет 25 142,57 тыс. тенге.

1.3. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2018 года запасы представлены следующим образом:

тыс.тенге

Наименование	31.12.2018	31.12.2017
Медикаменты и мед.изделия	68 296,20	54 371,86
Хозяйственные товары	4 255,34	2 736,6
Малоценный инвентарь	31 206,23	28 845,1
Прочие материалы	978,03	2 084,73
Итого:	**104 735,80**	**88 038,3**

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 2018 г. составляют:

тыс.тенге

Наименование	31.12.2018	31.12.2017
Краткосрочные авансы выданные	176,71	0,00
Расходы будущих периодов	2 036,35	2 734,41
Текущие налоговые активы	51,99	91,45
Итого:	**2 265,05**	**2 825,86**

1.5. Основные средства

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

тыс.тенге

Наименование	31.12.2018	31.12.2017
Земля	88 439,28	0,00
Здания и сооружения	1 536 595,38	1 536 595,38
Машины и оборудования	370 800,75	385 927,08
Прочие основные средства	92 363,45	55 623,9
Итого первоначальная стоимость:	**2 088 198,87**	**1 978 146,37**
Накопленный износ	- 256 404,72	- 240 251,42
Итого балансовая стоимость:	**1 831 794,15**	**1 737 894,94**

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 149 491,33 тыс. тенге, в том числе приобретено у поставщиков – 6 661,92 тыс.тенге, безвозмездное поступление активов централизованным способом через Управления Акимата города Алматы на сумму 54 390,13 тыс.тенге, была произведена корректировка стоимости земельного участка на сумму 88 439,28 тыс.тенге.

Списание основных средств по первоначальной стоимости составило в сумме 25 395,17 тыс.тенге, полностью изношены, остаточная стоимость составляет 0 тенге.

Амортизация начисляется прямолинейным равномерным способом. Накопленный износ составляет 256 404,72 тыс.тенге, в том числе за отчетный период – 42 839,16 тыс. тенге.

Бейменова Периза Оналбаевна * Қазақстан Республикасының Аудиторы * 0191

1.6. Нематериальные активы

Нематериальные активы за вычетом накопленного износа представлены следующим образом:

тыс.тенге

Наименование	31.12.2018	31.12.2017
Программные обеспечения	1 146,91	1 146,91
Накопленная амортизация	-1 104,25	-1 095,18
Итого балансовая стоимость:	**42,66**	**51,73**

В отчетном году поступлений нематериальных активов нет.

Накопленная амортизация составляет 1 104,25 тыс.тенге, в том числе начисленная сумма амортизации НМА за отчетный год – 9,07 тыс.тенге.

1.7. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс.тенге

Наименование	31.12.2018	31.12.2017
Задолженность поставщикам и подрядчикам	11 928,90	2 695,87
Прочая кредиторская задолженность	0	0
Итого:	**11 928,90**	**2 695,87**

1.8. Вознаграждения работникам

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

тыс.тенге

Наименование	31.12.2018	31.12.2017
Задолженность по оплате труда	384,16	0,0
Итого:	**384,16**	**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 2018г. краткосрочные резервы представлены следующим образом:

тыс.тенге

Наименование	31.12.2018	31.12.2017
Резерв на отпуск работников	1 862,76	255,53
Итого:	**1 862,76**	**255,53**

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 2018г. прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

тыс.тенге

Наименование	31.12.2018	31.12.2017
Краткосрочные авансы полученные	151,85	0
Обязательства по налогам	0	0
Обязательства по другим отчислениям	0	0
Гарантийные обязательства	54,30	0
Прочая кредиторская задолженность	33,57	19,37
Итого:	**239,72**	**19,36**

1.11. Прочие долгосрочные обязательства

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

тыс.тенге

Наименование	31.12.2018	31.12.2017
Доходы будущих периодов	57 799,24	547 557,2
Итого:	**57 799,24**	**547 557,2**

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.

Увеличение дохода будущих периодов составило в сумме 54 390,13 тыс.тенге, централизовано получено основных средств через Управление здравоохранения города Алматы. Списание с дохода будущих периодов на доход отчетного года составило 7 269,99 тыс.тенге. С дохода будущих периодов ранее принятая сумма строительства 536 878,13 тыс.тенге отнесено на увеличение Уставного капитала.

1.12. Капитал

Собственный капитал Предприятия на 31 декабря 2018г. состоит таким образом:

Бармишова Перизат Оналбаевна
Казенное предприятие АУПТОБА
0191

тыс.тенге

Наименование	31.12.2018	31.12.2017
Уставный капитал	792 714,97	255 836,84
Резерв по переоценке основных средств	1 097 480,47	1 014 649,57
Нераспределенный доход (убыток)	70 781,64	63 408,56
Итого:	**1 960 977,08**	**1 333 894,97**

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 **943 358,31** тыс. тенге, в том числе:

- доход от финансирования УЗ г. Алматы - 6 281,03 тыс.тенге;
- доход от финансирования ФОМС – 886 011,41 тыс.тенге;
- доход от платных медицинских услуг – 46 231,64 тыс.тенге;
- доход от платных услуг по КДУ – 4 834,23 тыс.тенге.

Себестоимость медицинских услуг по производственным счетам составила **858 286,00** тыс. тенге.

Административные расходы составили всего **84 910,26** тыс. тенге.

Прочие доходы составили в сумме **17 579,28** тыс. тенге, в том числе:

- доход от безвозмездно полученных ТМЗ – 9 569,68 тыс.енге;
- доход с дохода будущих периодов по ОС – 7 269,99 тыс.тенге;
- доход от возмещения коммунальных услуг – 391,34 тыс.тенге;
- доход от возмещения других расходов – 348,27 тыс.тенге.

Прочие расходы составили в сумме **11 778,29** тыс. тенге, в том числе:

- расходы по зарплате и отчисления прочих персонал – 11 778,29 тыс.тенге.

В результате основной операционной деятельности Предприятием за отчетный год получена прибыль в сумме **5 963,04** тыс. тенге.

Из резерва по переоценке основных средств списано на доход отчетного года в сумме **5 608,38** тыс.тенге.

Общая совокупная прибыль всего составила **11 571,42** тыс.тенге.

3. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств позволяет оценить изменения в финансовом положении предприятии, 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 – **2 151,02** тыс.тенге.

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

- от операционной деятельности приток денег - 4 876,71 тыс.тенге;
- от инвестиционной операционной отток денег - 6 661,92 тыс.тенге;
- от финансовой деятельности отток денег - 365,81 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.

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 **1 333 894,97** тыс.тенге, а на конец года – **1 960 977,08** тыс. тенге, в том числе:

- уставный капитал на начало и конец года составлял – **255 836,8** тыс.тенге, в отчетном году увеличено на сумму капитального строительства нового здания 536 878,13 тыс.тенге.
- резерв по переоценке основных средств на начало года составлял – 1 014 649,57 тыс.тенге, списано на доход отчетного года в сумме 5 608,38 тыс.тенге, произведена корректировка стоимости земельного участка 88 439,28 тыс.тенге, сальдо на конец года – 1 097 480,47 тыс.тенге.
- нераспределенная прибыль на начало года составляла 63 408,56 тыс.тенге, на конец года составляла – 70 781,64 тыс.тенге; за отчетный год получена прибыль в сумме 11 571,42 тыс.тенге, из чистой прибыли перечислено отчислений в бюджет в размере 5 % в сумме 365,81 тыс.тенге, и произведена выплата премий с налогами 3 832,53 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.

Бейнешова Перизат Оналбаевна
Мемлекеттік басқарушының Аудиторы
0191

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 2018 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 2018 года, подготовленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, и изложенная в формате годовой финансовой отчетности, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28.06.2017г. № 404, руководством предприятия утверждена для выпуска «**30**» **апреля 2019 года**, и от имени руководства ее подписали:

Главный врач **Жунисова М.А.**

Главный бухгалтер **Миркаримова Р.Д.**