ADEPTAUDIT.KZ
ADEPT AUDIT
ADEPTAUDIT@GMAIL.COM
РЕСПУБЛИКА КАЗАХСТАН, г. АЛМАТЫ, УЛ.КАЗЫБЕК БИ, 65, ОФ. 512
+7-(701)-111-83-07
+7-(777)-711-11-14

Утверждаю:
Генеральный директор
ТОО «AdeptAudit»
_____С.Д.Стыбаев
«18» апреля 2020 года
(Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан № 18006970, выданная Министерством Финансов РК дата первичной выдачи 03 апреля 2013 года)

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Руководителю Коммунального государственного предприятия на праве хозяйственного ведения "Городская поликлиника №20" Управления общественного здоровья города Алматы.

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Коммунального государственного предприятия на праве хозяйственного ведения "Городская поликлиника №20" Управления общественного здоровья города Алматы, состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопросов, изложенных в параграфе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, представленная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Коммунального государственного предприятия на праве хозяйственного ведения "Городская поликлиника №20" Управления общественного здоровья города Алматы (далее «Предприятие») по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2019 год, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО») и в соответствии с Формами, утвержденными Приказом Министерства финансов Республики Казахстан № 665 от 1 июля 2019 года.

Параграф о прочих вопросах, требующих внимания

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе *«Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности»* нашего заключения. Мы являемся независимыми от Предприятия в соответствии с «Кодексом этики профессиональных бухгалтеров» Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, касающимися нашего аудита финансовой отчетности в Республике Казахстан и выполнили другие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, имели наибольшее значение для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

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

Руководство Предприятия несет ответственность за подготовку данной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО) и в соответствии с Формами, утвержденными Приказом Министерства финансов Республики Казахстан № 665 от 1 июля 2019 года, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Предприятия считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой.

При подготовке финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Предприятия непрерывно продолжать 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 руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Предприятия.

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность - это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит 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 финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Предприятия;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Предприятия непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Предприятие утратит способность непрерывно продолжать свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

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

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

Аудитор **Стыбаев Д.А.**

(Квалификационное свидетельство аудитора № 0000186
Выдано Квалификационной комиссией
по аттестации аудиторов РК,
протокол №14 от 22.06.1995 года)

Дата аудиторского заключения: _____ 07 апреля 2020 года

Подтверждение руководства
об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2019 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 Коммунального государственного предприятия на праве хозяйственного ведения "Городская поликлиника №20" Управления общественного здоровья города Алматы, (далее «Предприятие»).

Руководство Коммунального государственного предприятия на праве хозяйственного ведения "Городская поликлиника №20" Управления общественного здоровья города Алматы отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах, финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств на 31 декабря 2019 года в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и в соответствии с Формами, утвержденными Приказом Министерства финансов Республики Казахстан № 665 от 1 июля 2019 года.

При подготовке финансовой отчетности руководство Предприятие несет ответственность за:

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

Руководство Предприятии также несет ответственность за:

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

Данная финансовая отчетность, за период, закончившийся 31 декабря 2019 года, была утверждена руководством Коммунального государственного предприятия на праве хозяйственного ведения "Городская поликлиника №20" Управления общественного здоровья города Алматы 07 апреля 2020 года.

Руководитель:

Кенжебекова Гульнур Кокежановна

Главный бухгалтер:

Орынбаева Лаззат Молдакуловна

Стыбаев Данай Акенеевич
Казахстан Республикасының Аудиторы
0186

Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Городская поликлиника №20" Управления общественного здоровья города Алматы.
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС по состоянию на 31 декабря 2019 года

Приложение 1
к приказу Первого заместителя
Премьер-Министра Республики Казахстан -Министра финансов Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665
Приложение 2
К приказу Министра финансов Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404 (форма 1)

Индекс: №1 - Б (баланс)
Периодичность: годовая
Представляют: организация публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Бухгалтерский баланс»
Наименование организации: Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Городская поликлиника №20" Управления общественного здоровья города Алматы.
по состоянию на 31 декабря 2019 года

в тысячах тенге

АКТИВЫ	**Прим.**	**Код стр**	**31 декабря 2019**	**31 декабря 2018**	**31 декабря 2017**
1	2	3	4	5	6
I. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ					
Денежные средства и их эквиваленты	4	010	44 019	28 181	28 093
Кр/ср.фин.активы,оц-ые по амортизир. стоимости		011	-	-	-
Кр/ср.фин.активы,оц-ые по справ.ст-ти ч/з пр.сов. дох.		012	-	-	-
Кр/ср.фин.активы, уч-е по справ.ст-ти чз пр или убыт		013	-	-	-
Краткосрочные производные фин. инструменты		014	-	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы		015	-	-	-
Кр.ср. торговая и прочая дебиторская задолженность	5	016	13 514	18 082	7
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде		017	-	-	-
Краткосрочные активы по договорам с покупателями		018	-	-	-
Текущий подоходный налог		019			-
Запасы	6	020	39 284	38 140	33 683
Биологические активы		021	-	-	-
Прочие краткосрочные активы	7	022	841	442	792
Итого кр.срочных активов (сумма стр с 010 по 022)		**100**	**97 658**	**84 845**	**62 575**
Активы (или выбыв. группы), предназнач. для продажи		101	-	-	-
II. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ					
Долгосроч.фин.активы, оц-ые по амортизиз. стоимости		110	-	-	-
Д.ср.фин.активы,оц-ые по справ.ст-ти чз пр. совок дох		111	-	-	-
Д.ср.фин.активы, уч-е по справ.ст-ти чз приб или убыт		112	-	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты		113	-	-	-
Инвестиции, учитыв-ые по первоначальной стоимости		114	-	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия		115	-	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы		116	-	-	-
Д.ср. торговая и прочая дебиторская задолженность		117	-	-	
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде		118	-	-	-
Долгосрочные активы по договорам с покупателями		119	-	-	-
Инвестиционное имущество		120	-	-	-
Основные средства	8	121	386 702	350 344	348 209
Актив в форме права пользования		122	-	-	-
Биологические активы		123	-	-	-
Разведочные и оценочные активы		124	-	-	-
Нематериальные активы		125	-	-	
Отложенные налоговые активы		126	-		-
Прочие долгосрочные активы		127	-	-	-

Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)		**200**	**386 702**	**350 344**	**348 209**
БАЛАНС (стр.100 +стр. 101+стр.200)			**484 360**	**435 189**	**410 785**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВО И КАПИТАЛ	**Прим.**	**Код стр**	**31 декабря 2019**	**31 декабря 2018**	**31 декабря 2017**
1	2	3	4	5	6
III. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Кр/ср.фин. обязательства, оцениваемые по аморт. стоимости		210	-	-	-
Кр/ср.фин.обяз-ва, оц-ые по справ.ст-ти ч/з приб. или убыток		211	-	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты		212	-	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства		213	-	-	-
Кр.срочная торговая и прочая кредиторская задолженность	9	214	384	269	520
Краткосрочные оценочные обязательства	10	215	2 895	-	
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	11	216	91	39	15
Вознаграждения работникам		217			
Краткосрочная задолженность по аренде		218	-	-	-
Кр.сроч. обязательства по договорам с покупателями		219	-	-	-
Государственные субсидии		220	-	-	-
Дивиденды к оплате		221	-	-	-
Прочие краткосрочные обязательства		222	-	-	495
Итого краткосрочные обязательства (сумма стр с 210 по 222)		**300**	**3 370**	**308**	**1 030**
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи		**301**	-	-	-
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Долгосрочные фин.обяз-ва, оц-ые по аморт. стоимости		310	-	-	-
Д/ср.фин.обяз-ва, оц-ые по справ. ст-ти ч/з приб. или убыток		311	-	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты		312	-	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства		313	-	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская		314	-	-	-
Долгосрочные оценочные обязательства		315	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства		316	-	-	-
Вознаграждения работникам		317	-	-	-
Долгосрочная задолженность по аренде		318	-	-	-
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями		319	-	-	-
Государственные субсидии		320	-	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	12	321	30 594	24 390	-
Итого долгосрочные обязательства (сумма стр с 310 по 321)		**400**	**30 594**	**24 390**	**0**
V. КАПИТАЛ					
Уставный (акционерный) капитал		410	398 880	398 880	398 880
Эмиссионный доход		411	-	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты		412	-	-	-
Компоненты прочего совокупного дохода		413	44 325	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		414	7 191	11 611	10 875
Прочий капитал		415	-	-	-
Итого капитал, относимый на собственников (сумма стр с 410 по 415)	**13**	**420**	**450 396**	**410 491**	**409 755**
Доля неконтролирующих собственников		421	-	-	-
Всего капитал (стр 420 + стр 421)		**500**	**450 396**	**410 491**	**409 755**
БАЛАНС (стр. 300 +стр. 301+стр. 400 + стр. 500)			**484 360**	**435 189**	**410 785**

Руководитель: **Главный бухгалтер:**

Кенжебекова Г.К. **Орынбаева Л.М.**

07 апреля 2020 года

Примечания на страницах с 16 по 32 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Городская поликлиника №20" Управления общественного здоровья города Алматы.
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ за период, закончившийся 31 декабря 2019 года

К приказу Министра финансов Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404 (форма 2)

Индекс: №2 – ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организация публичного интереса по результатам финансового года

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

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

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Отчет о прибылях и убытках»

Наименование организации: Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Городская поликлиника №20" Управления общественного здоровья города Алматы.

по состоянию на 31 декабря 2019 года

Наименование показателей	Прим.	Код стр.	31 декабря 2019	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Выручка	14	010	526 341	470 822	423 078
Себестоимость реализованных товаров и услуг	15	011	(403 891)	(360 554)	(334 650)
Валовая прибыль (стр. 010- стр. 011)		**012**	**122 450**	**110 268**	**88 428**
Расходы по реализации		013	-	-	
Административные расходы	16	014	(100 839)	(91 701)	(65 562)
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)		**020**	**21 611**	**18 567**	**22 866**
Финансовые доходы	17	021	1 086	1 746	-
Финансовые расходы		022	-	-	-
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия		023	-	-	-
Прочие доходы	18	024	18 059	15 129	98 480
Прочие расходы	19	025	(38 926)	(34 668)	(121 040)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)		**100**	**1 830**	**774**	**306**
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу		101	-	-	-
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 - строка 101)		**200**	**1 830**	**774**	**306**
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности		201	-	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:		**300**	**1 830**	**774**	**306**
Собственников материнской организации					
Долю неконтролирующих собственников					
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):		**400**	-	-	-
в том числе:					
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		410	-	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия		411	-	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог		412	-	-	-
хеджирование денежных потоков		413	-	-	-

курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации		414	-	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции		415	-	-	-
прочие компоненты прочего совокупного дохода		416	-	-	-
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)		417	-	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода		418	-	-	-
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)		**420**	-	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов		431	-	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия		432	-	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам		433	-	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода		434	-	-	-
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		435	-	-	-
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)		**440**	-	-	-
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)		**500**	**1 830**	**774**	**306**
Общий совокупный доход, относимый 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					

Руководитель:

Кенжебекова Г.К.

Главный бухгалтер:

Орынбаева Л.М.

07 апреля 2020 года

Примечания на страницах с 16 по 32 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

Стыбаев Данай Аксеевич
Казахстан Республикасынан Алматы
0186

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод) за период, закончившийся 31 декабря 2019 года

К приказу Министра финансов Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404 (форма 3)

Индекс: №3–ДДС-П
Периодичность: годовая
Представляют: организация публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Отчет о движении денежных средств (прямой метод)».
Наименование организации: Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Городская поликлиника №20" Управления общественного здоровья города Алматы.
по состоянию на 31 декабря 2019 года
в тысячах тенге

Наименование показателей	Прим.	Код стр.	31 декабря 2019	31 декабря 2018	31 декабря 2017
I. Движение денежных средств от операционной деятельности					
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк 011 по 016)		**010**	**539 752**	**456 567**	**29 017**
в том числе:					
реализация товаров и услуг		011	533 228	454 959	218
прочая выручка		012	-	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков		013	1 868	629	897
поступления по договорам страхования		014	-	-	-
полученные вознаграждения		015	-	-	-
прочие поступления		016	4 656	979	27 902
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)		**020**	**516 666**	**452 540**	**434 509**
в том числе:					
платежи поставщикам за товары и услуги		021	129 995	138 620	112 682
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг		022	289		1074
выплаты по оплате труда		023	290 992	234 449	226 163
выплата вознаграждения		024	-	-	-
выплата по договорам страхования		025	1 517	1 194	971
корпоративный подоход. налог и др.платежи в бюджет		026	88 731	76 239	75 999
прочие выплаты		027	5 142	2 038	17 620
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)		**030**	**23 086**	**4 027**	**(405 492)**
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности					
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)		**040**	**-**	**-**	**-**
в том числе:					
реализация основных средств		041	-	-	-
реализация нематериальных активов		042	-	-	-
реализация других долгосрочных активов		043	-	-	-
реализация долевых инструментов др.орг-ций (кроме дочерних) и долей участия в совм. предпринимательстве		044	-	-	-
реализация долговых инструментов других организаций		045	-	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями		046	-	-	-
изъятие денежных вкладов		047	-	-	-
реализация прочих финансовых активов		048	-	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы		049	-	-	-
полученные дивиденды		050	-	-	-

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод) за период, закончившийся 31 декабря 2019 года

полученные вознаграждения	051	-	-	-
прочие поступления	052	-	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	**060**	**8 334**	**5 680**	
в томчисле:				
приобретение основных средств	061	8 334	5 680	
приобретение нематериальных активов	062	-	-	-
приобретение других долгосрочных активов	063	-	-	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	-	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций	065	-	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	066	-	-	-
размещение денежных вкладов	067	-	-	-
выплата вознаграждения	068	-	-	-
приобретение прочих финансовых активов	069	-	-	-
предоставление займов	070	-	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071	-	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072	-	-	-
прочие выплаты	073	-	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	**080**	**(8 334)**	**(5 680)**	
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности				
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	**090**	**1 086**	**1 741**	**414 806**
в том числе:				
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	-	-
получение займов	092	-	-	-
полученные вознаграждения	093	1 086	-	-
прочие поступления	094	-	1 741	414 806
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	**100**	**-**	**-**	**-**
в том числе:				
погашение займов	101	-	-	-
выплата вознаграждения	102	-	-	-
выплата дивидендов	103	-	-	-
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-	-
прочие выбытия	105	-	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	**110**	**1 086**	**1 741**	**414 806**
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	**120**	**-**	**-**	**-**
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	**130**	**-**	**-**	**-**
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- стр. 130)	**140**	**15 838**	**88**	**9 314**
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	**150**	**28 181**	**28 093**	**18 779**
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	**160**	**44 019**	**28 181**	**28 093**

Руководитель: **Кенжебекова Г.К.**

Главный бухгалтер: **Орынбаева Л.М.**

07 апреля 2020 года года

Примечания на страницах с 16 по 32 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Стыбаев Даная Акенеевич
Казахстан Республикасының Азаматы
0186

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

К приказу Министра финансов Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404 (форма 4)

Индекс:№ 5-ИК
Периодичность: годовая
Представляют: организация публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Отчет об изменениях в капитале».
Наименование организации: КГП на ПХВ "Городская поликлиника №20" Управления общественного здоровья города Алматы.

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января предыдущего года	**10**	**398 880**	-	-	-	10 875	-	-	409 755
Изменение в учетной политике	110		-	-	-		-	-	
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	**100**	**398 880**	-	-	-	10 875	-	-	409 755
Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка 220):	**200**	-	-	-	-	774	-	-	774
Прибыль (убыток) за год	**210**	-	-	-	-	774	-	-	774
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	**220**	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-		-	-	-
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	-	-	-	-	-

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

доля в прочем совокупном доходе (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	226	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228	-	-	-	-	-	-	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229	-	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	**300**		-	-	-	**(38)**	-	-	**(38)**
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	(38)	-	-	**(38)**
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	-	-	-	-
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**	**398 880**	-	-	-	**11 611**	-	-	**410 491**
Изменение в учетной политике	401	-	-	-	-	(6 159)	-		(6 159)

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	**500**	**398 880**	-	-	-	**5 452**	-	-	**404 332**
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	**600**	-	-	-	-	**1 830**	-	-	**1 830**
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	1 830	-	-	1 830
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	-	-	-	44 325	-	-	-	44 325
в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	44 325	-	-	-	44 325
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	-	-	-	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628	-	-	-	-	-	-	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629	-	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	**700**	-	-	-	-	**(91)**	-	-	**(91)**
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Взносы собственников	711	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	(91)	-	-	(91)
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	-	-	-	(91)
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	719	-	-	-	-	-		-	-
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	**800**	**398 880**	-	-	**44 325**	**7 191**	-	-	**450 396**

Руководитель:

Кенжебекова Г.К.

Главный бухгалтер:

Орынбаева Л.М.

07 апреля 2020 года

Примечания на страницах с 16 по 32 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Городская поликлиника №20" Управления общественного здоровья города Алматы (далее Предприятие) было создано в соответствии с законодательством Республики Казахстан как акционерное общество, БИН 081240013808.

Юридическое название Предприятия	Коммунального государственного предприятия на праве хозяйственного ведения "Городская поликлиника №20" Управления общественного здоровья города Алматы.
Юридический адрес	Республика Казахстан, г. Алматы, мкр. Жулдыз -1, дом № 5, корпус В.
Юридический регистрационный номер	Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Городская поликлиника №20" Управления общественного здоровья города Алматы зарегистрировано в Управлении юстиции Турксибского района Департаментом юстиции города Алматы и имеет Свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 1312-1910-07-ГП от 14.08.2019 года, БИН 081240013808. Дата первичной регистрации Предприятия от 23.12.2008 года.
Форма собственности	коммунальная собственность

Официальное полное наименование: Коммунального государственного предприятия на праве хозяйственного ведения "Городская поликлиника №20" Управления общественного здоровья города Алматы.
Официальное сокращенное наименование: Коммунального государственного предприятия на праве хозяйственного ведения "Городская поликлиника №20" Управления общественного здоровья города Алматы.
Местонахождение предприятия: Республика Казахстан, Алматы, Толе би, дом № 157
Миссией Предприятия является осуществление производственно-хозяйственной деятельности в области здравоохранения:
- Медицинская деятельность;
- Фармацевтическая деятельность;
- Деятельность в сфере оборота наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров;
- Обращение с приборами и установками, генерирующими ионизирующее излучение;

Для выполнения своей миссии, поставленных целей и задач Предприятия осуществляет следующие функции:
1. - Оказание консультативной, лечебно-диагностической и стационара замещающей помощи жителям г. Алматы и Республики Казахстан;
2. - Дополнительные виды медицинской помощи, принимаемые в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан;
3. - Пропаганда здорового образа жизни;
4. - Оказание фармацевтической помощи в порядке, определяемом законодательством в сфере обращения лекарственных средств;
- Оказание платных медицинских услуг, не входящих в государственный объем бесплатной медицинской помощи.

По состоянию на 31 декабря структура учредителей Предприятии следующей:

	Всего участников	Доля участия %
Управление общественного здоровья г. Алматы	1	100

Финансовая отчетность Коммунального государственного предприятия на праве хозяйственного ведения "Городская поликлиника №20" Управления общественного здоровья города Алматы (далее «Предприятие») за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, была утверждена к выпуску _____ мая 2020 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО») и изложена в формате годовой финансовой отчетности, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года.

Условия ведения деятельности Предприятии

Республика Казахстан продолжает осуществлять экономические реформы и разработку своей законодательной, налоговой и нормативной базы, как того требуют условия рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики в большей степени зависит от этих реформ и разработок, эффективности экономических, финансовых и монетарных мер, предпринятых правительством.
Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Продолжающийся мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынка капитала, существенное ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жесткие условия кредитования в Казахстане.
Несмотря на то, что казахстанское правительство ввело ряд стабилизационных мер, направленных на поддержание ликвидности и обеспечение рефинансирования задолженности для казахстанских банков и Предприятия, тем не менее, существует неопределенность относительно доступа к капиталу и стоимости капитала для Предприятии и ее контрагентов, что может оказать влияние на финансовое положение Предприятии, результаты ее деятельности и экономические перспективы.

Хотя руководство уверено в том, что оно предпринимает соответствующие меры для поддержки устойчивости деятельности Предприятии в существующих условиях, непредвиденное дальнейшее ухудшение в описанных выше сферах, может оказать отрицательное влияние на финансовые результаты и финансовое положение Предприятия способом, который в настоящее время не поддается определению.

Принцип непрерывной деятельности

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности, что предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Руководство Предприятии считает, что финансовое положение Предприятия позволяет продолжать деятельность в обозримом будущем.
Предприятие будет придерживаться принципа непрерывной деятельности, так как финансовое положение Предприятия позволяет продолжать деятельность в обозримом будущем.
Данная финансовая отчетность не отражает какие-либо корректировки, которые могли бы потребоваться, если бы Предприятие не смогла придерживаться принципа непрерывной деятельности.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге, и эта же валюта является функциональной для Предприятии, и в ней представлена данная финансовая отчетность. Все числовые показатели представлены в тенге и округлены до (ближайшей) тысячи.
Любая другая валюта, помимо тенге, рассматривается как иностранная валюта.
Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по официальному курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по валютному курсу на отчетную дату. Все курсовые разницы, возникающие в результате пересчёта монетарных активов и обязательств, включаются в прибыли и убытки отчетного периода

Наименование валюты	31.12.2019	31.12.2018
Доллар США	381,18	384,20
Российский рубль	6,17	5,52

Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношения к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.
Расчетные оценки и основные допущения рассмотрены на основании непрерывности деятельности. Изменения бухгалтерских расчетов отражаются в том периоде, в котором эти изменения произошли.
Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже.

Резервы

Предприятие создает резервы на сомнительную дебиторскую задолженность, авансы уплаченные и прочие текущие активы. При оценке сомнительных счетов необходимо принимать во внимание предыдущие и ожидаемые результаты деятельности клиента. Изменения в экономике, промышленности или специфических условиях клиента могут потребовать корректировки резерва на сомнительные счета, признанные в финансовой отчетности.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Предприятия не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах и текущего результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

Полезный срок службы основных средств

Предприятие оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств, по меньшей мере, на конец каждого финансового года, и, если ожидания отличаются от ранее сделанных оценок, то изменения учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в соответствии с МСФО 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке финансовой отчетности, описаны в примечании 3. Эти положения учетной политики применялись последовательно.

Изменения в учетной политике

В 2019 году в действующие Международные стандарты финансовой отчетности (КИМСФО) вводились следующие изменения:

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда», вводится с 01.01.2019 года.

- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций».
- МСФО (IAS) 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости».
- КРМСФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения».
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования».
- Ежегодные усовершенствования МСФО.
- Поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты.

Новые стандарты и интерпретации

Предприятие не применяла следующие МСФО и Интерпретации КИМСФО, которые были изданы, но еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2019 года:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», вводится с 01.01.2021 года.

Предприятие не ожидает, что принятие перечисленных выше стандартов и интерпретаций, окажет значительное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Предприятия.

Основные средства

Основные средства учитывается по первоначальной стоимости, за исключением расходов на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Такая стоимость включает стоимость запасных частей к машинам и оборудованию в момент возникновения таких затрат, в случае, если выполняются критерии их признания.
Первоначальная стоимость основных средств включает цену приобретения, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги, а также любые расходы, напрямую связанные с приведением активов в рабочее состояние и доставкой на место предполагаемого использования.
Расходы, понесенные после того, как активы были введены в эксплуатацию, такие как затраты на текущий ремонт, техническое обслуживание и капитальный ремонт, обычно признаются в отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором такие расходы были понесены. Расходы, которые привели к увеличению будущих экономических выгод, которые, как ожидается, будут получены от использования объекта основных средств сверх первоначально оцененной стандартной производительности (увеличение срока полезной службы, мощности и т.д.), капитализируются, как дополнительная стоимость основных средств.
Прекращение признания основных средств происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибылях и убытках за отчетный год, в котором произошло прекращение признания актива.
Остаточная стоимость актива, срок полезного использования и методы амортизации пересматриваются и при необходимости корректируются в конце каждого финансового года.

Ожидаемый коэффициент полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах:

	2019	2018
Здания и сооружения	2%	2%
Машины и оборудование	8%	8%
Компьютеры и оборудование для обработки информации	15%	15%
Фиксированные активы, не включенные в другие группы	10%	10%

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Нематериальные активы

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования, которые представлены компьютерным программным обеспечением, приобретённые отдельно, при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. Для распределения амортизируемой суммы актива на систематической основе на протяжении срока его полезной службы, Предприятие использует метод равномерного начисления амортизации.

Износ определяется исходя из первоначальной стоимости объекта, срока его полезного использования и ликвидационной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются с точки зрения обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, включенных в актив, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение оценочных значений. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о прибылях и убытках в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

Финансовые активы и обязательства

Предприятие признаёт финансовые активы и обязательства в своём бухгалтерском балансе тогда, когда она становится частью договорных положений по инструменту. Финансовые активы и обязательства признаются с использованием учёта по дате исполнения сделки. Финансовые активы и обязательства Предприятия включают торговую и прочую дебиторскую задолженность и торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Финансовые активы и финансовые обязательства могут быть свернуты, и чистая сумма показана в бухгалтерском балансе только тогда, когда существует юридическое право для взаимозачёта, и Предприятие намеревается либо произвести погашение на основе чистой суммы, либо реализовать актив и возместить обязательство одновременно. Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по их себестоимости, которая является справедливой стоимостью уплаченных или полученных средств, включая любые понесённые затраты. Любая прибыль или убыток при первоначальном признании признаются в отчете о прибылях и убытках текущего периода. Признание финансового актива (или, где применимо – части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов) прекращается, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Предприятие сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняло на себя обязательство передать их полностью без существенной задержки третьей стороне; или
- Предприятие передала свои права на получение денежных потоков от актива и либо
  (a) передало все существенные риски и вознаграждения от актива, либо
  (b) не передало, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, но передало контроль над данным активом.

Если Предприятия передала все свои права на получение денежных потоков от актива, и при этом не передало, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, а также не передало контроль над активом, актив признается в той степени, в которой Предприятие продолжает свое участие в активе. Участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Предприятии.
Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на отличных условиях, или если условия существующего обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в балансовой стоимости признается в отчете о прибылях и убытках.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение

Финансовые инструменты

Финансовые инструменты оцениваются на предмет обесценения на каждую отчетную дату. Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, всякий раз, когда существует вероятность, что Предприятие не взыщет все суммы, причитающиеся в соответствии со сроками дебиторской задолженности по договорам, обесценение или резерв на сомнительные долги признается в отчете о прибылях и убытках. Сторнирование ранее признанных убытков от обесценения отражается тогда, когда уменьшение убытка от обесценения может быть объективно связано с событием, произошедшим после снижения стоимости. Такое сторнирование отражается как доход в отчете о прибылях и убытках.

Прочие активы

Прочие активы оцениваются на предмет наличия обесценения всякий раз, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива может быть не возмещена. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, то убыток от обесценения признается в отчете о прибылях и убытках. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: чистая цена продажи актива или ценность от использования. Чистая цена продажи актива представляет собой сумму, получаемую от продажи актива в ходе коммерческой сделки, за вычетом затрат по реализации, а
ценность от использования представляет собой текущую стоимость расчетных будущих потоков денежных средства, которые, как ожидается, возникнут от постоянного использования актива и от его реализации в конце срока полезной служба. Сторнирование убытков от обесценения, признанных в предшествующие годы,

учитывается тогда, когда существуют признаки того, что убытки от обесценения, признанные в отношении актива, больше не существуют, или уменьшились. Сторнирование отражается в отчете о прибылях и убытках. Однако увеличение балансовой стоимости актива вследствие сторнирования убытка от обесценения признается только в той степени, в которой оно не превышает балансовой стоимости, которая была бы определена (за вычетом амортизации или износа), если бы убыток от обесценения не был признан по данному активу в предыдущие годы.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, на текущих счетах в банках.

Учет аренды

Классификация аренды на операционную и финансовую производится Предприятием в начале срока аренды исходя из содержания договора аренды.
Аренда, по условиям которой к арендатору переходят все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируются как финансовая аренда. Все прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Себестоимость запасов включает затраты на приобретение, производство или конверсионные затраты и прочие затраты, связанные с доставкой запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.
Оценка себестоимости списанных запасов в производство и реализованных запасов производится по средневзвешенному методу.
Запасы сырья и материалов учитываются по суммам, которые не превышают ожидаемых сумм, возмещаемых в ходе обычной деятельности.

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, которая обычно является краткосрочной, признается по первоначальной стоимости, за вычетом резерва на любые суммы, не подлежащие возврату. Резерв признается при наличии объективных свидетельств того, что Предприятие не сможет получить причитающуюся ей сумму.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стыбаев Данай Аденсаевич * Казахстан Республикасының Алматы * 0186

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Предприятию.

Признание дохода

Доходы признаются тогда, когда существует вероятность того, что Предприятия будет получать экономические выгоды, связанные с операцией, и сумма дохода может быть достоверна определена. Доходы оцениваются по справедливой стоимости полученных средств, за исключением скидок, возвратов и прочих налогов на продажи или пошлин. Для признания доходов должны выполняться следующие специфические критерии признания:

Оказание услуг

Доходы от услуг признаются исходя из стадии завершения. Стадия завершения определяется исходя из физического завершения на данное число как процент от общего согласованного объёма работ по каждому контракту. В тех случаях, когда процент исполнения договора не может быть определён достоверно, доход признаётся только в размере понесённых затрат, которые будут возмещены.

Признание расходов

Расходы признаются в момент возникновения и показываются в финансовой отчётности в том периоде, к которому они относится на основе принципа начисления.

Резервы

Резервы признаются, если Предприятие имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, и может быть сделана достоверная оценка суммы такого обязательства. Начисление резервов производится по срокам оплаты методом бухгалтерского баланса.

Вознаграждения работникам

Система оплаты труда

Предприятие самостоятельно определяет формы и систему оплаты труда, предусматривает в трудовых контрактах и штатных расписаниях размеры тарифных ставок и окладов, рассматривая при этом государственные тарифы как минимальную гарантию оплаты труда работников и специалистов соответствующей квалификации. Форма, система и размер оплаты труда, а также другие виды доходов работников устанавливаются Правилами оплаты труда Предприятия и действующим законодательством Республики Казахстан.

Пенсионные отчисления

В соответствии с государственной программой пенсионного обеспечения Республики Казахстан, Предприятие удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в Единый Накопительный Пенсионный Фонд.
Предприятие не имеет обязательств по выплатам работникам после их выхода на пенсию, которые требуют начисления.

Социальное обеспечение

В соответствии с действующим законодательством о социальном обеспечении Предприятие обязано уплачивать за своих сотрудников обязательные социальные отчисления, которые поступают на специальные лицевые счета, открытые в Государственном фонде социального страхования.
Данные накопления могут быть использованы в пределах установленных государством лимитов только на выплату пособий по стойке утрате трудоспособности и потере работы, а также за время нахождения в отпуске по беременности и родам.

Подоходный налог

Подоходный налог за год включает текущий подоходный налог и отложенный налог. Подоходный налог

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

отражается в отчете о прибылях и убытках, за исключением того объема, в котором он относится к статьям, непосредственно отнесенным на капитал, и в этом случае, он признается в капитале.

Текущие расходы по налогу, это ожидаемый налог к уплате по налогооблагаемому доходу за год и любые корректировки в отношении налога к уплате в отношении предыдущих лет. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода.

Отсроченные налоги определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчетности, за исключением возникновения отсроченного подоходного налога в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства по сделке, которая не является объединением Предприятии и которая, в момент ее совершения не оказывает влияния на бухгалтерский доход или налоговый доход, или убыток.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму вычитаемых временных разниц. Отсроченные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе налоговых ставок, которые действовали или практически были введены в действие на отчетную дату.

Уставный капитал

Уставный капитал Предприятии признается по первоначальной стоимости.

Условные активы и условные обязательства

Условные активы не признаются в финансовой отчётности. Когда реализация дохода является бесспорной, тогда соответствующий актив не является условным активом и учитывается соответствующим образом.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчётности, но раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с оттоком экономических выгод, становится вероятной.

События после отчётной даты

События, наступившие по окончании отчетного периода, представляющие доказательство условий, которые существовали на дату подготовки бухгалтерского баланса (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного периода и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отчетности, если они являются существенными.

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

В тысячах тенге	2019	2018
Денежные средства в кассе	-	4
Денежные средства в пути	-	-
Денежные средства на текущих банковских счётах, всего:	44 019	28 177
Денежные средства на сберегательных счетах	-	-
	44 019	**28 181**

5. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тысячах тенге	2019	2018
Торговая дебиторская задолженность	13 514	18 082

Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	-	-
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	-	-
Минус оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности	-	-
Чистая задолженность	**13 514**	**18 082**

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности равна балансовой стоимости.
Расшифровка торговой дебиторской задолженности в разрезе покупателей:

В тысячах тенге	**2019**	**2018**
ТОО "КаР-Тел"	39	-
ГКП на ПХВ Городская поликлиника №9	222	-
ИП Зерефарм	6	-
ИП СЕРЖАНОВА	145	-
КГП на ПХВ "Городская поликлиника №24" УОЗ г.Алма	12	-
КГП на ПХВ "Городская поликлиника №32" УОЗ г.Алмат	21	-
КГП на ПХВ "Центр ПМСП Жас Канат"УОЗ г.Алматы	-	62
Кселл АО	42	-
НАО "Фонд социального медицинского страхования"	13 027	18 020
Итого	**13 514**	**18 082**

6. ЗАПАСЫ

В тысячах тенге	**2019**	**2018**
Медикаменты и перевязочные средства	25 032	30 388
Моющие средства и хоз инвентарь	293	146
МБП (Твердый, Мягкий инвентарь)	181	89
Канцелярские товары	912	345
Хозяйственный инвентарь	124	806
Прочие материалы	12 742	6 366
	39 284	**38 140**

По состоянию на 31 декабря 2019 года запасы до чистой стоимости реализации не списывались, ограниченные запасы в обороте отсутствуют.

Движение запасов приведено ниже:

	1310, Сырье и материалы	**1311, Медикаменты и перевязочные средства**	**1312, Моющие средства и хоз инвентарь**	**1314, Продукты питания**	**1315, МБП (Твердый, Мягкий инвентарь)**	**1316, Канцелярские товары**	**1318, Хозяйственный инвентарь**	**1319, Прочие материалы**	**Итого**
На 31.12.2017	**222**	**26 022**	**287**	**-**	**-**	**606**	**331**	**6 215**	**33 683**
Приобретено	-	44 760	847	5 318	116	1 767	1 600	6 584	60 992
Оприходовано	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Реклассификация запасов	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбыло, всего	**(222)**	**(40 394)**	**(988)**	**(5 318)**	**(28)**	**(2 028)**	**(1 125)**	**(6 432)**	**(56 535)**

в том числе:									
- реализовано на сторону	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- использовано для собственных нужд	(222)	(40 394)	(988)	(5 318)	(28)	(2 028)	(1 125)	(6 432)	(56 535)
Резерв на обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31.12.2018	**0**	**30 388**	**146**	**0**	**88**	**345**	**806**	**6 367**	**38 140**
Приобретено	-	43 610	803	-	154	1 731	-	14 934	60 467
Оприходовано	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Реклассификация запасов	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбыло, всего	**0**	**(48 966)**	**(656)**	**0**	**(61)**	**(1 164)**	**(682)**	**(8 559)**	**(59 323)**
в том числе:									
- реализовано на сторону	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- возврат	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- использовано на производство ГП и п/ф	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- использовано для собственных нужд	-	(48 966)	(656)	-	(61)	(1 164)	(682)	(8 559)	(59 323)
Резерв на обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31.12.2019	**-**	**25 032**	**293**	**0**	**181**	**912**	**124**	**12 742**	**39 284**

7. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

В тысячах тенге	**2019**	**2018**
Краткосрочные авансы выданные	289	-
Расходы будущих периодов	551	434
	841	**442**

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

а) Первоначальная стоимость

В тысячах тенге	**Здания и сооружения**	**Медицинское оборудование**	**Компьютерная техника**	**Мебель**	**Прочее основны**	**Итого**

Суммы выражены в тысячах тенге

					е средства	
на 31 декабря 2017 года	**418 700**	**114 496**	**12 554**	**22 108**	**21 402**	**589260**
Корректировка	-	-	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2017 г. после корректировок	418 700	114 496	12 554	22 108	21 402	589260
Поступления	837 401	29 244	42 304	44 329	21 701	**974 979**
Увеличение стоимости (ремонт)	-	-	-	-	-	-
Корректировка	-	-	-	-	-	-
Износ по выбывшим ОС	-	-	-	-	-	
Списание остаточной стоимости ОС	(837 401)	(56 909)	(22 659)	(44 331)	(26 249)	**(987 549)**
на 31 декабря 2018 года	**418 700**	**86 831**	**32 199**	**22 106**	**16 854**	**576 690**
Поступления	-	18 076	1 232	5 417	53 807	78532
Увеличение стоимости (ремонт)	-	-	-	-	-	-
Корректировка	-	-	-	-	-	-
Выбытие	-	(12 885)	(551)	(145)	(6 140)	(19721)
на 31 декабря 2019 года	**418 700**	**92 022**	**32 880**	**27 378**	**64 521**	**635 501**

б) Накопленный износ и обесценение

В тысячах тенге	Здания и сооружения	Медицинское оборудование	Компьютерная техника	Мебель	Прочее основные средства	Итого
на 31 декабря 2017 года	**(125 425)**	**(79 001)**	**(4 008)**	**(1075)**	**(21 942)**	**(241 051)**
Корректировка	-	-	-	-	-	-
на 31 декабря 2017 года после корректировки	**(125 425)**	**(79 001)**	**(4 008)**	**(1075)**	**(21 942)**	**(241 051)**
Износ за период	(8 333)	(14 121)	(5 070)	(1 815)	(1 293)	**(30 632)**
Корректировка	-	-	-	-	-	-
Износ по выбытиям	-	(36 431)	-	(711)	(8 195)	**(45 337)**
на 31 декабря 2018 года	**(133 758)**	**(56 691)**	**(9 078)**	**(11 779)**	**(15 040)**	**(226 346)**
Износ за период	(8 440)	(15 215)	(8 533)	(3 916)	(5 291)	**(41 395)**
Корректировка	-	-	-	-	-	-
Износ по выбытиям	-	(9 822)	(270)	(134)	(8 716)	**(18 942)**
на 31 декабря 2019 года	**(142 198)**	**(62 084)**	**(17 341)**	**(15 561)**	**(11 615)**	**(248 799)**

в) Остаточная стоимость

В тысячах тенге	Здания и сооружения	Медицинское оборудование	Компьютерная техника	Мебель	Прочее оборудование	Итого
По первоначальной стоимости	418 700	86 831	32 199	22 106	16 854	**576 690**
Накопленный износ	(133 758)	(56 691)	(9 078)	(11 779)	(15 040)	**(226 346)**
на 31 декабря 2018 года	**284 942**	**30 140**	**23 121**	**10 327**	**1 814**	**350 344**
По первоначальной стоимости	418 700	92 022	32 880	27 378	64 521	635 501
Накопленный износ	(142 198)	(62 084)	(17 341)	(15 561)	(11 615)	(248 799)
на 31 декабря 2019 года	**276 502**	**29 938**	**15 539**	**11 817**	**52 906**	**386 702**

Основные средства Предприятия не являются предметом залогового обеспечения.

9. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тысячах тенге	2019	2018
Торговая кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	384	269
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	-	-
	384	**269**

Справедливая стоимость торговой кредиторской задолженности равна балансовой стоимости.

Расшифровка торговой кредиторской задолженности в разрезе поставщиков:

В тысячах тенге	2019	2018
Алматинские тепловые сети ТОО	**340**	**24**
Алматы Су ГКП на ПХВ	**-**	**12**
Алматытелеком РДТ филиал Казахтелеком АО	**-**	**124**
АлматыЭнергоСбыт ТОО РОЭС4	**4**	**-**
ГКП "Городская клиническая больница №4" на ПХВ	**28**	**84**
ГКП "ГЦРЧ" на ПХВ УЗ г.Алматы	**6**	**-**
ГКП Городская клиническая больница №7	**1**	**-**
ГКП на ПХВ "Городская поликлиника №4	**-**	**8**
ГКП на ПХВ "Кожно-венерологический диспансер"	**-**	**1**
ГКП на ПХВ Городская поликлиника №5	**-**	**3**
Городской ревматологический центр ГКП на ПХВ УЗ	**-**	**3**
КГП Городская клиническая больница №5 УОЗ г.Алматы	**-**	**8**
КГП на ПХВ "Детская городская клиническая больница	**-**	**1**
Неврология эпилептология и реабилитация ТОО	**-**	**1**
Төбет Group ТОО	**4**	**-**
ГКП на ПХВ Алматинский онкологический центр	**1**	**-**
	384	**269**

10. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В тысячах тенге	2019	2018
Краткосрочные гарантийные обязательства	1 176	-
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работников	1 719	-
	2 895	

11. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

В тысячах тенге	2019	2018
Налоговые обязательства, всего:		
В том числе: Поступления части чистого дохода 5%	91	39
	91	**39**

12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Долгосрочные обязательства – обязательства, срок погашения которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты. К долгосрочным обязательствам относят долговые обязательства, налоговые отложенные

обязательства, оценочные обязательства организации. В данном случае долгосрочным обязательством предприятии являются оценочные обязательства предприятии.

В тысячах тенге	2019	2018
Доходы будущих периодов	30 594	24 390
	30 594	**24 390**

13. КАПИТАЛ

В тысячах тенге	2019	2018
Уставный капитал	398 880	398 880
Компоненты прочего совокупного дохода	44 325	-
Нераспределенная прибыль/убыток	7 191	11 611
	450 396	**410 491**

Уставный капитал Предприятии состоит из 100% доли участия «Управление общественного здоровья» города Алматы в размере 398 880 тыс. тенге.
В 2019 году на нераспределенную прибыль непокрытый убыток предыдущих лет было перенесено 11 611 тыс. тенге.
Совокупная прибыль Предприятия за отчетный период составила 1 830 тыс. тенге. За 2018 год – 774 тыс. тенге.

Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток

В тысячах тенге	2019	2018
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	11 611	10 875
Изменение в учетной политике	(6 159)	-
Прибыль /убыток отчетного года	1 830	774
Прочая совокупная прибыль от списания амортизации по переоцененным основным средствам	-	-
Дивиденды	(91)	(38)
	7 191	**11 611**

14. ВЫРУЧКА

В тысячах тенге	2019	2018
Доходы от реализации товаров, работ, услуг	526 341	470 822
	526 341	**470 822**

Ниже представлена детализированная информация о выручке Предприятия по видам доходов:

ГЕОГРАФИЧЕСКИЕ РЕГИОНЫ

В тысячах тенге	2019	2018
Республика Казахстан г.Алматы	526 341	470 822

СЕГМЕНТЫ (с учетом возвратов)

В тысячах тенге	2019	2018
Доходы от РВК	2 244	1 934
Доходы от финанасирования АПП	484 776	422 563

Доходы от финансирования ДКМУ	-	4 225
Доходы от КДУ	3 862	754
Доходы от платных услуг	11 178	11 951
Доходы от платных услуг по б/н	135	-
Доходы от платных услуг по платежной карте	724	-
Доходы РБ	23 422	29 395
	526 341	**470 822**

СРОКИ ПРИЗНАНИЯ ВЫРУЧКИ

В тысячах тенге	**2019**	**2018**
Товары реализуются и услуги оказываются в течение периода времени	526 341	470 822
	526 341	**470 822**

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ

В тысячах тенге	**2019**	**2018**
Заработная плата	257 445	209 371
Коммунальные услуги	3 331	1 970
Амортизация ФА	15 817	24 718
Списание материалов	42 158	35 014
Автоуслуги	11 461	9 664
Социальный налог, ОСМС и СО	23 776	20 876
ОППВ	33	90
Медицинские услуги	35 232	48 620
Услуги	9 594	9 481
Прочие	5 044	7 50
	403 891	**360 554**

16. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

В тысячах тенге	**2019**	**2018**
Износ основных средств	6 868	4 515
Автоуслуги	1 559	3 221
За обучение	6 318	3 717
Заработная плата	63 490	51 897
Социальный налог, ОСМС и СО	5 828	5 108
Налоги	1 058	272
Коммунальные услуги	892	3 627
Прочие услуги	5 760	19 344
Аудиторские (консультационные) услуги	400	-
Материалы	5 428	-
Прочие	3 238	-
	100 839	**91701**

17. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

В тысячах тенге	**2019**	**2018**

Доходы по вознаграждениям по депозитным счетам и неснижаемым остаткам расчетных счетов банков	1 086	1746
	1 086	**1 746**

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

В тысячах тенге	**2019**	**2018**
Доходы от безвозмездно полученных активов	6 199	2891
Доходы от аренды	1 229	1925
Доходы от медикаментов по бесплатным рецептам	10 580	10123
Прочие доходы	51	190
	18 059	**15 129**

19. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

В тысячах тенге	**2019**	**2018**
Списание основных средств	-	1594
Бесплатные рецепты	10 053	10123
Заработная плата	26 457	20882
Социальный налог, ОСМС и СО	2 416	2069
	38 926	**34 668**

20. ИЗМЕНЕНИЕ РАСЧЕТНЫХ ОЦЕНОК (ИСПРАВЛЕНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ОШИБОК)

Согласно МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», целью которого является установление критериев выбора и изменения учетной политики, вместе с порядком учета и раскрытия информации об изменениях в учетной политике, изменениях в бухгалтерских оценках и корректировках ошибок, Предприятия обязано исправлять существенные ошибки предшествующего периода ретроспективно в первом комплекте финансовой отчетности, утвержденном к выпуску после их обнаружения путем пересчета сравнительных сумм за тот предшествующий представленный период (периоды) в котором была допущена соответствующая ошибка или когда ошибка имела место до самого раннего из представленных предшествующих периодов – путем пересчета входящих остатков активов, обязательств и собственного капитала за самый ранний из представленных предшествующих периодов.

Ошибки предыдущих периодов – это пропуски или искажения в финансовой отчетности Предприятия для одного или более периодов, возникающие вследствие неиспользования либо неверного использования надежной информации, которая

(a) имелась в наличии, когда финансовая отчетность за те периоды была утверждена к выпуску; и

(b) могла обоснованно ожидаться быть полученной и рассмотренной в ходе подготовки и представления этой финансовой отчетности.

Такие ошибки включают результаты математических просчетов, ошибок при применении учетной политики, невнимательности или неверного толкования фактов, а также мошенничества.

Ошибки могут возникнуть при признании, измерении, представлении или раскрытии элементов финансовой отчетности.

Изменения были внесены в связи с изменением форм представления финансовой отчетности организациями публичного интереса согласно изменений, внесенных Приказом Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 1 июля 2019 года № 665 О внесении изменений в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 "Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)":

В тыс. тенге	Прим	Код стр	После корректировки		До корректировки		Корректировка	
			на 31.12.2018	на 31.12.2017	на 31.12.2018	на 31.12.2017	на 31.12.2018	на 31.12.2017
БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС								
Запасы		018	-	-	38 140	33 683	(38 140)	(33 683)
Запасы	6	020	38 140	33 683	-	-	38 140	33 683
Прочие краткосрочные активы		019	-	-	442	792	(442)	(792)
Прочие краткосрочные активы	7	022	442	792	-	-	442	792
Основные средства		118	-	-	350 344	348 209	(350 209)	(348 209)
Основные средства	8	121	350 344	382 684	-	-	350 209	348 209
БАЛАНС			**388 926**	**123 221**	**388 926**	**382 684**	**0**	**0**
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		213	-	-	269	520	(269)	(520)
Кр.срочная торговая и прочая кредиторская задолженность	9	214	269	520	-	-	269	520
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу		215	-	-	39	15	(39)	(15)
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	11	216	39	15	-	-	39	15
Прочие краткосрочные обязательства		217	-	-	-	495	-	(495)
Прочие краткосрочные обязательства		222	-	495	-	-	-	495
Прочие долгосрочные обязательства	-	316	-	-	24 390	-	(24 390)	-
Прочие долгосрочные обязательства	12	321	24 390	-	-	-	24 390	-
БАЛАНС			**24 698**	**1 030**	**24 698**	**1 030**	**0**	**0**
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ								
Прочие расходы		015	Строка упразднена		(34 668)	(121 040)	Строка упразднена	
Прочие доходы		016	Строка упразднена		15 129	98 480	Строка упразднена	
Итого операционная прибыль (убыток)		**020**	**0**	**0**	**(19 539)**	**(22 560)**	**0**	**0**
Прочие доходы	18	024	15 129	98 480	Строка введена вновь		15 129	98 480
Прочие расходы	22	025	(34 668)	(121 040)	Строка введена вновь		(34 668)	(121 040)
Прибыль (убыток) до налогообложения		**100**	**(19 539)**	**(22 560)**	**0**	**0**	**(19 539)**	**(22 560)**

В связи с изменениями в законодательстве Республики Казахстан, были изменены формы представления финансовой отчетности, в связи с чем были внесены соответствующие корректировки в финансовую отчетность на 31.12.2018 года и 31.12.2017 года.

В отчет о прибылях и убытках внесены корректировки в связи с изменением формы представления финансовой отчетности, указана сравнительная информация на 31.12.2018 года и 31.12.2017 года.

24. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные процессы

По заявлению руководства, не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Предприятия, и которые не были бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчетности.

Условные обязательства

Предприятие оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в своей 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. В данной финансовой отчетности был отражен резерв по отпускам работников и резерв по сомнительным требованиям.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2019 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2019 года толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Предприятия по налогам будет подтверждена.

25. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

После даты выпуска отчета каких-либо событий в финансово-хозяйственной деятельности Предприятия, повлекших изменения в стоимости активов и обязательств, не произошло.

26. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2019 года, утверждена руководством 07 апреля 2020 года для выпуска и от имени руководства ее подписали:

Руководитель

Кенжебекова Гульнур Кокежановна

Главный бухгалтер:

Орынбаева Лаззат Молдакуловна

Стыбаев Данай Ахенсевич
Казахстан республикасының Аудиторы
0186