

**Государственное коммунальное предприятие
«ГОРОДСКОЙ ЦЕНТР РЕПРОДУКЦИИ ЧЕЛОВЕКА»
на праве хозяйственного ведения Управления здравоохранения г. Алматы**

Формы годовой отдельной финансовой отчетности
для целей публикации организациями публичного интереса
(кроме финансовых организаций) в соответствии с форматом, утвержденным
Приказом Министра финансов
Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года.
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

и

Отчет независимого аудитора



Содержание

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, завершившийся 31 декабря 2018 года	
Аудиторский отчет независимых аудиторов	
Отчет о финансовом положении (Бухгалтерский баланс)	
Отчет о прибылях и убытках	
Отчет о движении денежных средств	
Отчет об изменениях в капитале	
Примечания к финансовой отчетности.....	





Аудиторско - консалтинговая компания

Apba Audit

ТОО «АПБА - Аудит»

Республика Казахстан, 010000, г. Астана, ул. Кунаева, 12/1 оф. 410

LLP "APBA - Audit"

Index 010000, Republic of Kazakhstan, Astana, Kunaev St. 12/1, 410 office

+7 (7172) 999 715, 999 716

www.apba.kz

Государственная лицензия
Комитета финансового контроля
Министерства Финансов РК № 15011099
от 11 июня 2015 года

Аудиторский отчет независимых аудиторов

Руководству ГКП «ГОРОДСКОЙ ЦЕНТР РЕПРОДУКЦИИ ЧЕЛОВЕКА» на ПХВ Управления здравоохранения г. Алматы

Заключение по результатам аудита финансовой отчетности

Мы провели аудит финансовой отчетности ГКП «ГОРОДСКОЙ ЦЕНТР РЕПРОДУКЦИИ ЧЕЛОВЕКА» на ПХВ Управления здравоохранения в г. Алматы (далее Предприятие), состоящей из отчета о финансовом положении (бухгалтерского баланса) по состоянию на 31 декабря 2018 года, и соответствующие отчеты о прибылях и убытках, о движении денежных средств и об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также краткое описание существенных элементов учетной политики и прочие пояснительные примечания.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния на финансовую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение ГКП «ГОРОДСКОЙ ЦЕНТР РЕПРОДУКЦИИ ЧЕЛОВЕКА» по состоянию на 31.12.2018 года, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

В данной финансовой отчетности на сумму 322 793 тысяч тенге отражены основные средства (имущество, расположенное по адресу г Алматы, Алмалинский район, ул. Желтоқсан 110), без учета накопленной амортизации, а также ТМЗ на сумму 814 тысяч тенге, переданные согласно актам приема передачи Предприятию на основании Постановления 4/496 от 07 октября 2016 года Акимом г. Алматы в качестве вклада в уставный капитал. На дату выпуска финансовой отчетности Предприятия не внесены изменения в Устав об увеличении уставного капитала.

По нашему мнению, это не соответствует требованиям ГК РК (Общая часть), пунктом 1 ст. 103 которого установлено, что учредительным документом предприятия, основанного на праве хозяйственного ведения, является его устав, утверждаемый учредителем. Помимо ГК РК, правовое положение государственных предприятий определяется также положениями Закона о государственном имуществе. Согласно п. 1 ст. 124 Закона о государственном имуществе, устав республиканского государственного предприятия утверждается уполномоченным органом по государственному имуществу или, согласно решению Правительства Республики Казахстан, иным государственным органом, осуществляющим права субъекта права республиканской собственности, а устав коммунального государственного предприятия утверждается местным исполнительным органом.

Ответственность руководства субъекта за данную финансовую отчетность

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Товарищества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности. Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Товарищества. Руководство Товарищества несет ответственность за подготовку и достоверность финансовой отчетности в соответствии с Международными



стандартами финансовой отчетности и в соответствии с применимой концепцией. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вследствие недобросовестных действий или ошибок, выбор и применение надлежащей учетной политики, и обоснованность расчетных оценок.

Руководство Товарищества несет ответственность за подготовку и достоверность финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и в соответствии с применимой концепцией. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вследствие недобросовестных действий или ошибок, выбор и применение надлежащей учетной политики, и обоснованность расчетных оценок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения об этой финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты обязывают нас соблюдать этические нормы, а также планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность подготовлена в соответствии с концепцией достоверного представления и не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок ответственных лиц Товарищества.

Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности. В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Аудит включает проведение процедур методом тестирования, необходимых для получения аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели и раскрытиям информации в финансовой отчетности. Выбор надлежащих процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. При оценке таких рисков с целью разработки аудиторских процедур, соответствующим обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля Товарищества, мы изучили внутренний контроль, связанный с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности. Аудит также включает оценку приемлемости характера применяемой учетной политики и обоснованности расчетных оценок руководства, а также оценку представления финансовой отчетности в целом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы обеспечить основу для выражения аудиторского мнения.

Аудитор
ТОО «АПБА - Аудит»

Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000232 от 18.02.2015 г.

Дата аудиторского заключения 27 мая 2019 года

Адрес: г. Астана, ул. Кунаева 12/1, офис 410

Нурахметова Л.К.



Наименование организации: ГКП «ГЦРЧ» на ПХВ Управления здравоохранения г. Алматы
 Вид деятельности организации: Медицинская деятельность
 Организационно-правовая форма: Государственное коммунальное предприятие
 Форма отчетности: не консолидированная
 Форма собственности: государственная
 Среднегодовая численность работников: 222 человек
 Субъект предпринимательства: Крупный бизнес
 Юридический адрес: Республика Казахстан, 050000, г. Алматы, Алмалинский район, улица Жибек Жолы, дом 124.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
по состоянию на 31 декабря 2018 года

В тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	10	35 849	7 479
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	32 973	23 102
Текущий подоходный налог	17	-	-
Запасы	18	86 621	72 530
Прочие краткосрочные активы	19	2 474	1 432
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	157 917	104 543
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	1 391 155	1 123 275
Биологические активы	119	-	-
Разведочные и оценочные активы	120	-	-
Нематериальные активы	121	327	509
Отложенные налоговые активы	122	-	-
Прочие долгосрочные активы	123	-	-
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	1 391 482	1 123 784
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		1 549 399	1 228 327



Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210	-	-
Производные финансовые инструменты	211	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	176	1 839
Краткосрочные резервы	214	2 405	11 738
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	-	-
Вознаграждения работникам	216	-	4 708
Прочие краткосрочные обязательства	217	1 621	3 185
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	4 202	21 470
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310	-	-
Производные финансовые инструменты	311	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313	-	2 470
Долгосрочные резервы	314	-	-
Отложенные налоговые обязательства	315	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	316	433 604	364 456
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	433 604	366 926
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	516 624	516 624
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Резервы	413	247 841	7 972
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	347 128	315 335
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	1 111 593	839 931
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	1 111 593	839 931
Баланс (строка 300 + строка 301+ строка 400 + строка 500)		1 549 399	1 228 327



Руководитель

МП

Главный бухгалтер

Кошкимбаева Г.Д.

Азамова Н. А.



ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	10	784 928	885 036
Себестоимость реализованных товаров и услуг	11	(491 527)	(526 294)
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	12	293 401	358 742
Расходы по реализации	13	(247 149)	(316 302)
Административные расходы	14	(61 729)	(58 100)
Прочие расходы	15	(12 333)	(19 351)
Прочие доходы	16	59 917	47 004
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строк с 012 по 016)	20	32 107	11 993
Доходы по финансированию	21	333	569
Расходы по финансированию	22	(21)	(385)
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	32 419	12 177
Расходы по подоходному налогу	101	-	-
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	32 419	12 177
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	32 419	12 177
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400	995	1 121
в том числе:			
Переоценка основных средств	410	995	1 121
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	33 414	13 298
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			

Руководитель

Кошкимбаева Г.Д.

МП

Главный бухгалтер

Азамова Н. А.



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (Прямой метод)
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

В тысячах тенге

Наименование показателей	Кодстроки	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	793 381	812 574
в том числе:			
реализация товаров и услуг	11	740 262	804 298
прочая выручка	12	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13	39 271	-
поступления по договорам страхования	14	-	-
полученные вознаграждения	15	-	-
прочие поступления	16	13 848	8 276
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	20	761 130	829 035
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	21	309 096	443 080
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22	-	-
выплаты по оплате труда	23	320 009	288 104
выплата вознаграждения	24	-	-
выплаты по договорам страхования	25	-	-
подходный налог и другие платежи в бюджет	26	111 759	92 979
прочие выплаты	27	20 265	4 872
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	30	32 251	(16 461)
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	40	-	-
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	3 606	17 133



в том числе:			
приобретение основных средств	61	3 606	17 133
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	(3 606)	(17 133)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	90	333	11 362
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	91	-	-
получение займов	92	-	-
полученные вознаграждения	93	333	11 362
прочие поступления	94	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	609	-
в том числе:			
погашение займов	101	-	-
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	609	-
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	(276)	-
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	-	-
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120)	130	28 370	(22 232)
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	7 479	29 711
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	35 849	7 479



Руководитель

М.П.

Главный бухгалтер

Кошкимбаева Г.Д.

Азамова Н. А.



Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма 4

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

В тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долиевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль	Доли неконтролирующих собственников	
Сальдо на 1 января предыдущего года	10	516 624	-	-	9 093	306 293	-	832 010
Изменение в учетной политике	11	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	516 624	-	-	-	306 293	-	832 010
Общая совокупная прибыль, всего(строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	(1 121)	13298	-	12 177
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	12 177	-	12 177
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	(1 121)	1 121	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	(1 121)	1 121	-	-

Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	-	-	-	-	-	(4 256)	-	(4 256)	-
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	-	-	-	-	-	-	(4 256)	-	(4 256)
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	516 624	-	-	-	7 972	315 335	-	839 931
Изменение в учетной политике	401	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	-	516 624	-	-	-	7 972	315 335	-	839 931
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610 + строка 620):	600	-	-	-	-	-	239 869	33 414	-	273 283
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	-	-	32 419	-	32 419
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	-	-	-	-	-	239 869	995	-	240 864
в том числе:										
Прирост от переоценки основных средств (за минусом	621	-	-	-	-	-	240 864	-	-	240 864



налогового эффекта)													
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	(995)	995	-	-			
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	-	-	-	-	-	-	(1 621)	-	(1 621)			
в том числе:													
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
в том числе:													
стоимость услуг работников													



выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями			-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями			-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	711		-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712		-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	713		-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714		-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715		-	-	-	-	(1 621)	-	(1 621)
Прочие распределения в пользу собственников	716		-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717		-	-	-	-	-	-	-
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	516 624	-	-	-	247 841	347 128	-	1 111 593

Примечание является неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Руководитель

Колпимбаева Г.Д.

МП

Главный бухгалтер

Азамова Н.А.



ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕДПРИЯТИИ

ГКП «Городской центр репродукции человека» на ПХВ Управления здравоохранения г. Алматы зарегистрировано в управлении юстиции Алмалинского района Департамента юстиции города Алматы 20 мая 2010 года за № 24454-1910 ГКП от со стопроцентным участием государства в уставном капитале.

Предприятие зарегистрировано Департаментом юстиции Алмалинского района г. Алматы, Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица: № 24454-1910 ГКП от 20 мая 2010 года, дата первичной регистрации 19 февраля 1999 года

Бизнес идентификационный номер: 990240003114

Юридический адрес: Республика Казахстан, г Алматы, Алмалинский район, ул. Жибек Жолы 124

Фактическое местонахождение: Республика Казахстан, г Алматы, Алмалинский район, ул. Жибек Жолы 124

Основным видом деятельности предприятия является:

- Оказание первичной медико-санитарной помощи: доврачебная;
- Медицинская реабилитология: физиотерапия;
- Диагностика: ультразвуковая диагностика, общеклинические исследования, биохимические исследования, цитологические исследования;
- Консультационно-диагностическая медицинская помощь взрослому населению: терапия эндокринология;
- Консультационно-диагностическая медицинская помощь взрослому населению: хирургия: урология;
- Консультационно-диагностическая медицинская помощь детскому населению: акушерство и гинекология, психиатрия: психотерапия;
- Консультационно-диагностическая медицинская помощь детскому населению: хирургия: урология;
- Анестезиология и реаниматология;
- Стационарно-медицинская помощь взрослому населению: акушерство и гинекология;
- Стационарно-медицинская помощь детскому населению: акушерство и гинекология

ГКП «ГЦРЧ» зарегистрировано в качестве налогоплательщика в КГД Алмалинского района по городу Алматы.

ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Деловая атмосфера и страновой риск Казахстана

Деятельность Предприятия подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Казахстане. Данные риски включают последствия политики правительства, экономических условий, изменений в налоговой и правовой сферах, колебаний курсов валют и осуществимости контрактных прав.

Финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния экономических условий в Казахстане на деятельность и финансовое положение Предприятия. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки руководства.

Управление финансовыми рисками

Предприятие подвержено риску колебания цен, которые устанавливаются в валюте для товаров, приобретаемых на внешнем рынке и в тенге для реализуемых на внутреннем рынке. Предприятие не хеджирует свою подверженность риску колебания цен.

Предприятие не подвержено валютному риску. Такая подверженность возникает в связи с заключением сделок купли-продажи в валюте, отличной от функциональной валюты Предприятия. Функциональной валютой Предприятия является тенге.

Непрерывность деятельности

Долгосрочная экономическая стабильность Предприятия зависит от экономической стабильности, как в стране, так и в мире, от изменений в политической и предпринимательской среде в Республике Казахстан. Так как в настоящее время не представляется возможным определить окончательный результат данных вопросов, финансовая отчетность не включает каких-либо корректировок, которые могли бы явиться результатом данной неопределённости. Такие корректировки, если они имеются, будут показаны в финансовой отчетности Предприятия в том периоде, когда необходимость их отражения станет очевидной и можно будет оценить их числовые значения.

Так как в настоящее время не представляется возможным определить окончательный результат данных вопросов, финансовая отчетность не включает каких-либо корректировок, которые могли бы явиться результатом данной неопределённости.



Такие корректировки, если они имеются, будут показаны в финансовой отчетности Предприятия в том периоде, когда необходимость их отражения станет очевидной и можно будет оценить их числовые значения.

Основа подготовки

Финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по справедливой стоимости и только для основных средств – часть по исторической стоимости, часть по оценочной стоимости. Финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге, и все денежные суммы округлены до ближайшей тысячи тенге, если не указано иное.

ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

Заявление о соответствии МСФО

Финансовая отчетность Предприятия была подготовлена в соответствии с МСФО, изданными Советом по Международным Стандартам Бухгалтерского Учета (далее - «МСБУ») и Комитетом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности (далее - «МСФО»), и интерпретациями, выпущенными Постоянным Комитетом по Интерпретациям МСФО (далее - «ПКИ»), принятых Европейским Союзом до 31 декабря 2017 года.

При подготовке данной финансовой отчетности Предприятие не применяло стандарты и интерпретации, выпущенные и вступившие в силу с 01 января 2018 года, а также выпущенные, но не вступившие в силу до даты выпуска данной финансовой отчетности.

Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям

Перечисленные ниже новые и пересмотренные стандарты и интерпретации были впервые применены в текущем периоде и оказали влияние на финансовые показатели, представленные в данной финансовой отчетности.

- *Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»;*
- *Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»;*
- *Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов – поправки к МСФО (IFRS) 12.*

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Предприятие впервые применило данные поправки в текущем периоде. Поправки вводят требования относительно раскрытия информации, которая помогает пользователям финансовой отчетности оценить изменения обязательств в результате финансовой деятельности, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и не денежные изменения.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов

Предприятие впервые в этом году применило поправки к МСФО (IFRS) 12, включенные в «Ежегодные усовершенствования, период 2014-2016 годов». Прочие поправки, входящие в состав данного документа, не являются обязательными к применению в текущем периоде и не применялись досрочно.

Поправки к МСФО (IFRS) 12 разъясняют, что организации освобождены от требования по раскрытию обобщенной финансовой информации в отношении долей участия в дочерних и ассоциированных организациях, а также совместных предприятиях, которые классифицируются (или включаются в состав выбывающей группы, которая классифицируется) как предназначенные для продажи. Поправки разъясняют, что данное освобождение является единственным исключением из общих требований по раскрытию в отношении таких долей участия.

Применение данных поправок не оказало существенного влияния на финансовую отчетность.

Новые и пересмотренные МСФО, еще не вступившие в силу

Предприятие не применяло следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»¹;
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (и Поправки к МСФО (IFRS) 15)¹;
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»²;
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»³;
- КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте, и предоплата возмещения»¹;
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»²;
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»¹;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»⁴;
- МСФО (IAS) 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости»¹;



- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»¹;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»²;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»²;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.¹;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг.².

¹ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года, с возможностью досрочного применения.

² Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года, с возможностью досрочного применения.

³ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2021 года, с возможностью досрочного применения.

⁴ Дата вступления в силу будет определена позднее, возможно досрочное применение.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9, выпущенный в ноябре 2009 года, вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов (ФА). В октябре 2010 года стандарт были внесены поправки, которые ввели новые требования к классификации и оценке финансовых обязательств (ФО) и к прекращению их признания. В ноябре 2013 года стандарт был дополнен новыми требованиями по учету хеджирования. Обновленная версия стандарта была выпущена в июле 2014 года. Основные изменения относились к: а) требованиям к обесценению финансовых активов; б) поправкам в отношении классификации и оценки, заключающимся в добавлении новой категории финансовых активов «оцениваемые по справедливой стоимости через прочие совокупные доходы» (ОССЧПСД) для определенного типа простых долговых инструментов.

Основные требования МСФО (IFRS) 9:

- **Классификация и оценка финансовых активов.** Все признанные ФА, которые находятся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, должны оцениваться после первоначального признания либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости. В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, нацеленной на получение предусмотренных договором денежных потоков, включающих только основную сумму и проценты по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости. Долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как получением предусмотренных договором денежных потоков, так и продажей финансового актива, а также имеющие договорные условия, которые обуславливают получение денежных потоков, являющихся исключительно погашением основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, обычно отражаются по ОССЧПСД. Все прочие долговые и долевые инструменты оцениваются по справедливой стоимости. Кроме того, организация в соответствии с МСФО (IFRS) 9 может принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения стоимости долевых инструментов (не предназначенных для торговли и не являющихся условным возмещением, признанным приобретателем в рамках сделки по объединению бизнесов) в составе прочего совокупного дохода с признанием в прибылях или убытках только дохода от дивидендов.
- **Классификация и оценка финансовых обязательств.** Изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанные с изменением их собственных кредитных рисков, должны признаваться в прочем совокупном доходе, если такое признание не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибылях или убытках. Изменение справедливой стоимости в связи с изменением собственного кредитного риска финансовых обязательств не подлежит последующей реклассификации в отчет о прибылях и убытках. В соответствии с МСФО (IAS) 39 изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, целиком признавались в отчете о прибылях и убытках.
- **Обесценение.** При определении обесценения финансовых активов МСФО (IFRS 9) требует применять модель ожидаемых кредитных убытков вместо модели понесенных потерь, которая предусмотрена МСФО (IAS) 39. Модель ожидаемых кредитных убытков требует учитывать предполагаемые кредитные убытки и их изменения на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения в уровне кредитного риска с даты признания финансовых активов. Другими словами, теперь нет необходимости ждать событий, подтверждающих высокий кредитный риск, чтобы признать обесценение.
- **Учет хеджирования.** Новые правила учета хеджирования сохраняют три типа отношений хеджирования, установленные МСФО (IAS) 39. МСФО (IFRS 9) содержит более мягкие правила в части возможности применения учета хеджирования к различным транзакциям, расширен список финансовых инструментов,



которые могут быть признаны инструментами хеджирования, а также список типов компонентов рисков нефинансовых статей, к которым можно применять учет хеджирования. Кроме того, концепция теста на эффективность была заменена принципом наличия экономической взаимосвязи. Ретроспективная оценка эффективности учета хеджирования больше не требуется. Требования к раскрытию информации об управлении рисками были существенно расширены.

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

В мае 2014 года был опубликован МСФО (IFRS) 15, в котором установлена единая комплексная модель учета выручки по договорам с покупателями. После вступления в силу МСФО (IFRS) 15 заменит действующие стандарты по признанию выручки, включая МСФО (IAS)18 «Выручка», МСФО (IAS)11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации.

Ключевой принцип МСФО (IFRS) 15: организация должна признавать выручку по мере передачи обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как организация ожидает, она имеет право, в обмен на товары или услуги. В частности, стандарт вводит пятиэтапную модель признания выручки:

- Этап 1: Определить договор (договоры) с покупателем.
- Этап 2: Определить обязанности к исполнению по договору.
- Этап 3: Определить цену сделки.
- Этап 4: Распределить цену сделки между обязанностями к исполнению по договору.
- Этап 5: Признать выручку, когда/по мере того как организация выполнит обязанности к исполнению по договору.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15, организация признает выручку, когда или по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к покупателю. Стандарт содержит более детальные требования в отношении учета разных типов сделок. Кроме этого МСФО (IFRS) 15 требует раскрытия большего объема информации.

В апреле 2016 года Совет по МСФО выпустил Поправки к МСФО (IFRS) 15 в отношении идентификации обязанностей к исполнению, анализу отношений «принципал-агент», а также применения руководства по лицензированию.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель определения соглашений аренды и учета со стороны как арендодателя, так и арендатора. После вступления в силу новый стандарт заменит МСФО (IAS) 17 «Аренда» и все связанные разъяснения.

МСФО (IFRS) 16 различает договоры аренды и договоры оказания услуг на основании того, контролирует ли покупатель идентифицированный актив. Разделения между операционной арендой (вне балансовый учет) и финансовой арендой (учет на балансе) для арендатора больше нет, вместо этого используется модель, в соответствии с которой в учете арендатора должны признаваться актив в форме права пользования и соответствующее обязательство в отношении всех договоров аренды (учет на балансе по всем договорам), кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

Актив в форме права пользования изначально признается по первоначальной стоимости и после первоначального признания учитывается по первоначальной стоимости (с учетом нескольких исключений) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательства по аренде. Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей. После первоначального признания обязательство по аренде корректируется на проценты по обязательству и арендные платежи, а также, среди прочего, на влияние модификаций договора аренды. Кроме того, классификация денежных потоков также изменится, поскольку платежи по договорам операционной аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 классифицируются в качестве денежных потоков от операционной деятельности, тогда как в соответствии с МСФО (IFRS) 16 арендные платежи будут разбиваться на погашение основной суммы обязательства и процентов, которые будут представляться как денежные потоки от финансовой и операционной деятельности, соответственно.

В отличие от учета со стороны арендатора, учет со стороны арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 остался практически неизменным по сравнению с МСФО (IAS) 17 и требует разделять договоры аренды на операционную или финансовую аренду.

Помимо прочего, требования к раскрытию информации в соответствии с МСФО (IFRS) 16 существенно расширились.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

Новый стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации по договорам страхования и замещает МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»:



- МСФО (IFRS) 17 представляет общую модель, которая для договоров страхования с условиями прямого участия модифицируется и определяется как метод переменного вознаграждения. Если определенные критерии удовлетворены, общая модель упрощается путем оценки обязательства по оставшемуся покрытию с использованием метода распределения премии.
- В общей модели используются текущие допущения для оценки суммы, сроков и неопределенности в отношении будущих денежных потоков, и она оценивает стоимость такой неопределенности. Модель учитывает рыночные процентные ставки и влияние опционов и гарантий страхователей.
- Прибыль от продажи страховых полисов отражается как отдельное отложенное обязательство и объединяется по группам договоров страхования; затем на систематической основе признается в прибыли или убытках в течение периода предоставления страхового покрытия с учетом корректировок, связанных с изменениями в допущениях относительно будущего покрытия.
- Принимая во внимание область применения, некоторые контракты с фиксированным вознаграждением, соответствующие определенным требованиям, могут учитываться в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», вместо применения МСФО (IFRS) 17.

Стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, допускается досрочное применение для организаций, которые применяют МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 17 или с более ранней даты. Организации должны применять МСФО (IFRS) 17 ретроспективно, если это практически осуществимо, в противном случае должен применяться модифицированный ретроспективный подход или учет по справедливой стоимости.

Руководство не ожидает, что применение стандарта окажет существенное влияние на финансовую отчетность, поскольку у Предприятия отсутствуют договоры страхования.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»

Поправки разъясняют следующие аспекты:

1. При оценке справедливой стоимости выплат на основе акций с расчетами денежными средствами условия перехода прав и условия, при которых перехода прав не происходит, учитываются так же, как и при учете выплат на основе акций с расчетами долевыми инструментами.
2. Если в соответствии с налоговым законодательством организация обязана удержать определенное количество долевого инструмента, равное денежной оценке налогового обязательства работника, которое затем передается налоговым органам (т.е. соглашение о выплатах на основе акций содержит «условие расчетов на нетто-основе»), такое соглашение должно целиком классифицироваться как выплаты на основе акций с расчетами долевыми инструментами, как если бы оно классифицировалось таким образом в случае отсутствия условия расчетов на нетто-основе.
3. Изменение операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами, должно учитываться следующим образом:
 - прекращается признание предыдущего обязательства;
 - операция по выплатам на основе акций с расчетами долевыми инструментами признается по справедливой стоимости предоставленных долевого инструмента на дату изменения в том объеме, в котором были получены услуги;
 - разница между балансовой стоимостью обязательства на дату изменения и суммой, признанной в составе капитала, сразу признается в составе прибыли или убытков.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, допускается досрочное применение. Действуют специальные правила перехода.

Руководство Предприятия не ожидает, что применение поправок в будущем существенно повлияет на финансовую отчетность, поскольку у Предприятия отсутствуют операции по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами, а также какие-либо обязательства в отношении удержания подоходного налога в связи с операциями по выплатам на основе акций.

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости»

Поправки разъясняют, что для переводов объектов недвижимости в категорию или из категории инвестиционной недвижимости требуется провести анализ того, выполняется ли или перестает выполняться определение инвестиционной недвижимости, что должно быть подтверждено объективными свидетельствами изменения характера использования объекта недвижимости. Поправки подчеркивают, что ситуации, помимо тех, что приведены в стандарте в качестве примеров, могут так же быть свидетельством изменения характера использования. Кроме того, изменение характера использования возможно также для строящихся объектов недвижимости (т.е. изменение характера использования не ограничивается только готовыми объектами).

Поправки применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, допускается досрочное применение. Организации могут применять поправки ретроспективно (только если это



возможно без использования более поздней информации) или перспективно. Применяются специальные переходные положения.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием».

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 применяются к случаям продажи или вноса активов между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием. В частности, поправки разъясняют, что прибыли или убытки от потери контроля над дочерней организацией, которая не является бизнесом, в сделке с ассоциированной организацией или совместным предприятием, которые учитываются методом долевого участия, признаются в составе прибылей или убытков материнской Предприятия только в доле других несвязанных инвесторов в этой ассоциированной организации или совместном предприятии. Аналогично, прибыли или убытки от переоценки до справедливой стоимости оставшейся доли в прежней дочерней организации (которая классифицируется как инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие и учитывается методом долевого участия) признаются бывшей материнской Предприятием только в доле несвязанных инвесторов в новую ассоциированную организацию или совместное предприятие. Дата вступления в силу должна быть определена Советом по МСФО, однако разрешено досрочное применение.

КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте, и предоплата возмещения»

КРМФО разъясняет, как определять дату операции для цели определения обменного курса, который необходимо использовать при первоначальном признании актива, расхода или дохода в случае, когда возмещение за такой актив, расход или доход было выплачено или получено авансом в иностранной валюте и привело к признанию не денежного актива или обязательства (т.е. невозмещаемой предоплаты или обязательства в отношении предоплаченного дохода).

Разъяснение поясняет, что датой операции является дата признания не денежного актива или обязательства в результате выплаты или поступления предоплаты. Если организация совершает или получает несколько предварительных платежей, то дата операции определяется отдельно для каждой выплаты или поступления предоплаты.

КРМФО применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, допускается досрочное применение. Организации могут применять КРМФО ретроспективно или перспективно. Специальные требования по переходу применяются при перспективном применении.

Руководство не ожидает, что применение данного КРМФО окажет существенное влияние на финансовую отчетность, поскольку она уже применяет учет, аналогичный требованиям КРМФО (IFRIC) 22.]

КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»

КРМФО (IFRIC) 23 разъясняет, как учитывать налог на прибыль, когда существует неопределенность налоговых трактовок. Разъяснение требует, чтобы организация:

- определила, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками; и
- оценила, существует ли высокая вероятность того, что налоговый орган согласится с неопределенной налоговой трактовкой, которую организация использовала или планировала использовать при подготовке декларации по налогу на прибыль;
- если высокая вероятность существует, организация учитывает налог на прибыль в соответствии с такой налоговой трактовкой;
- если высокая вероятность отсутствует, организация должна отразить влияние неопределенности при учете налога на прибыль.

КРМФО применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, допускается досрочное применение. Организации могут применять КРМФО ретроспективно (если это возможно без использования более поздней информации) или с использованием модифицированного ретроспективного подхода без пересчета сравнительной информации.

Руководство не ожидает, что применение данного КРМФО окажет существенное влияние на финансовую отчетность Предприятия, поскольку она уже применяет учет, аналогичный требованиям КРМФО (IFRIC) 23.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»

Поправки разрешают организациям, деятельность которых преимущественно связана со страхованием, отложить переход с МСФО (IAS) 39 на МСФО (IFRS) 9 до периода, начинающегося не ранее 1 января 2021 года или до даты применения нового стандарта по страхованию, если она наступит ранее 1 января 2021 года. Оценка того, связана ли деятельность организации преимущественно со страхованием, должна быть сделана на уровне отчитываемой организации по состоянию на годовую отчетную дату, непосредственно предшествующую 1 апреля 2016 года. Впоследствии оценка должна быть сделана повторно, только если произошло существенное



изменение деятельности организации, удовлетворяющее определенным критериям. Организация должна применять поправки, связанные с временным освобождением от применения МСФО (IFRS) 9, в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты.

Кроме того, поправки предоставляют возможность всем организациям, имеющим договоры страхования в сфере применения МСФО (IFRS) 4, применять МСФО (IFRS) 9 полностью, но реклассифицировать из состава прибылей или убытков в прочем совокупном доходе суммы разниц в учете в соответствии с МСФО (IFRS) 9 по сравнению с МСФО (IAS) 39 в отношении определенных финансовых активов, выбранных организацией.

Такой подход называется «методом наложения» и может применяться в отношении отдельных активов с учетом специальных требований относительно определения активов, к которым будет применяться этот подход, и прекращения применения данного подхода в отношении выбранных активов. Организация должна применять указанные поправки, разрешающие применять метод наложения к определенным по ее усмотрению финансовым активам, когда она впервые применяет МСФО (IFRS) 9.

Руководство не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Предприятия, поскольку у нее отсутствуют договоры страхования, к которым применяется МСФО (IFRS) 4.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением».

Поправки устраняют нежелательное последствие применение термина «обоснованное дополнительное возмещение». Поправки позволяют считать, что финансовый актив с возможностью досрочного погашения, в результате которого сторона, расторгнувшая договор досрочно, получает возмещение за такое досрочное расторжение договора, может при выполнении определенных условий считаться активом, предусмотренные договором денежные потоки по которому являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Кроме того, МСФО рассмотрел вопрос учета модификации условий или замены финансовых обязательств, которые не приводят к прекращению признания обязательства, и включил в раздел «Основы для выводов» два абзаца по этому вопросу. В этом тексте МСФО заключил, что учет в таких случаях такой же, как при модификации финансового актива. Если валовая балансовая стоимость изменяется, это приводит к незамедлительному признанию дохода или убытка в отчете о прибылях и убытках.

Поправки применяются ретроспективно для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, допускается досрочное применение. В зависимости от даты первоначального применения поправок в сравнении с датой первоначального применения МСФО (IFRS) 9 действуют специальные переходные положения.

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

Поправки разъясняют, что МСФО (IFRS) 9, включая его требования в отношении обесценения, применяются к долгосрочным вложениям в ассоциированные организации и совместные предприятия, которые являются частью чистых инвестиций в эти организации. Кроме того, при применении МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям, организация не принимает во внимание корректировки балансовой стоимости долгосрочных вложений, требуемые МСФО (IAS) 28 (например, корректировки балансовой стоимости долгосрочных вложений в результате распределения убытков объекта инвестиции или тестирования на обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 28).

Поправки применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, допускается досрочное применение. В зависимости от даты первоначального применения поправок в сравнении с датой первоначального применения МСФО (IFRS) 9 действуют специальные переходные положения.

Руководство не ожидает, что применения данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Предприятия, поскольку у Предприятия отсутствуют прочие долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия, помимо долей в капитале, к которым применяется метод долевого участия.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов

Документ «Ежегодные усовершенствования» включает поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28, которые еще не вступили в силу. Документ также содержит поправки к МСФО (IFRS) 12, которые вступили в силу в



текущем году – см. более подробное описание изменений в разделе «Стандарты, оказывающие влияние на финансовую отчетность».

Поправки к МСФО (IAS) 28 разъясняют, что организации, которые специализируются на венчурных инвестициях, и аналогичные организации, могут принять решение учитывать свои инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия как ОССЧПиУ, в отношении каждой отдельной инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие, и этот выбор должен быть сделан при первоначальном признании соответствующей инвестиции.

Кроме того, выбор для организации, которая сама не является инвестиционной организацией, но имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, являющихся инвестиционными организациями, при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную ее ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к их собственным долям участия в дочерних организациях, также существует в отношении каждой ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями. Поправки применяются ретроспективно, допускается досрочное применение.

Поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты.

Руководство Предприятия не ожидает, что применение поправок в будущем существенно не повлияет на финансовую отчетность, поскольку Предприятие не применяет МСФО впервые и не является организацией, специализирующейся на венчурных инвестициях. Кроме того, у Предприятия отсутствуют инвестиции в ассоциированные организации или совместные предприятия, которые являются инвестиционными организациями.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов

Документ «Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов» вносит поправки к нескольким стандартам.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 разъясняют, что при приобретении контроля над бизнесом, который является совместной операцией, организация переоценивает ранее имевшуюся долю в этом бизнесе. Поправки к МСФО (IFRS) 11 поясняют, что при приобретении совместного контроля над бизнесом, который является совместной операцией, организация не переоценивает имеющиеся доли в этом бизнесе.

Поправки к МСФО (IAS) 12 разъясняют, что все налоговые последствия выплаты дивидендов (т.е. распределения прибыли) должны отражаться в отчете о прибылях и убытках, независимо от того, каким образом возникает налог.

Поправки к МСФО (IAS) 23 поясняют, что, если кредит или заем, который был получен специально для получения квалифицируемого актива, остается непогашенным на дату, когда соответствующий актив готов для использования по назначению или продажи, то для целей расчета ставки капитализации такой кредит или заем становится частью заемных средств, полученных в общих целях.

Все поправки применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты.

Руководство Предприятия не ожидает, что применение поправок в будущем существенно повлияет на финансовую отчетность.

Существенные учетные оценки и суждения

Суждения

В процессе применения учетной политики руководством Предприятия были использованы следующие суждения в отношении индикаторов обесценения:

Предприятие отслеживает внутренние и внешние индикаторы обесценения материальных активов. Руководство Предприятия проанализировало вероятность существования индикаторов обесценения применительно к активам. Анализ проводился, в частности, в связи со способностью оборудования работать в обозримом будущем или возможного снижения его рыночной стоимости. Основываясь на результатах произведенной оценки осуществимости финансового плана деятельности основных средств, составленного на ближайший год, руководство пришло к выводу об отсутствии существенного обесценения на протяжении и по окончании отчетного финансового года для всех материальных активов.

Неопределенность оценок

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства определенных оценок и допущений, влияющих на отражение сумм активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также на отражение сумм доходов и расходов за отчетный период. Фактические результаты могут отличаться от таких оценок.

Основные средства - оценка сделана при определении сроков полезной службы активов;



Торговая дебиторская задолженность - оценка сделана в отношении резервов по сомнительной дебиторской задолженности;

Цели и политика управления финансовыми рисками - анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;

Условные обязательства - данное раскрытие требует от руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

При подготовке финансовой отчетности Предприятием последовательно применялись следующие основные принципы учетной политики:

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основы подготовки

Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Предприятие будет продолжать деятельность в обозримом будущем. Руководство считает, что финансовое положение Предприятия в настоящее время и предполагаемые доходы от оказания услуг, а также доходы от реализации активов, имеющихся в наличии, представляют собой достаточную гарантию покрытия ожидаемых потребностей Предприятия в денежных средствах.

Руководство обоснованно надеется на то, что Предприятие располагает достаточными ресурсами для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем. Соответственно, оно продолжает применять принцип непрерывной деятельности при подготовке финансовой отчетности.

Данная финансовая отчетность не отражает какие-либо корректировки, которые могли бы потребоваться, если бы Предприятие не смогло придерживаться принципа непрерывной деятельности.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге, и эта же валюта является функциональной для Предприятия, и в ней представлена данная финансовая отчетность. Все числовые показатели представлены в тенге и округлены до (ближайшей) тысячи.

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Российский рубль	5.52	5.77
Доллар США	384.2	332.33
Евро	439.37	398.23

Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, аудиторами использовались профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношения к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах Предприятия. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок в незначительной степени.

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 может создавать резервы на сомнительную дебиторскую задолженность, авансы уплаченные и прочие текущие активы. При возможной оценке сомнительных счетов необходимо принимать во внимание предыдущие и ожидаемые результаты деятельности. Изменения в экономике, промышленности или специфических условиях деятельности Предприятия 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 Предприятие не может оспорить или не считает, что оно 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 МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

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

Основное средство (ОС) – это материальный актив, для которого соблюдаются следующие основные условия:

- актив должен быть источником будущих экономических выгод для Предприятия;
- Предприятие будет использовать данный актив для производства или поставки товаров и услуг или для административных целей;
- предполагается, что актив будет использоваться более чем один год;
- стоимость актива можно достоверно оценить;
- актив приобретается не для последующей перепродажи;

В качестве ОС могут также признаваться объекты, использование которых может не приносить экономических выгод для Предприятия, но которые необходимы для получения выгод от использования других объектов (ОС, приобретаемые для обеспечения безопасности и защиты окружающей среды). Объекты социальной сферы (только те объекты социальной сферы, которые используются сотрудниками Предприятия и затраты на содержание которых, а также амортизационные расходы, включаются в состав расходов на оплату труда) отражаются в финансовой отчетности по статье основные средства, и к ним применяются те же требования (ежегодная проверка на обесценение, и т.д.), что и для ОС.

Стоимость каждого объекта основных средств амортизируется в течение срока его полезной службы, который определяется с учетом, как физического срока эксплуатации конкретного актива, так и с учетом текущей оценки экономической целесообразности и фактического использования. Износ, который отражается в отчете о доходах и расходах, начисляется равномерным методом на протяжении всего срока полезной службы объектов.

Основные средства

Предприятие предназначено для использования в течении более чем одного отчетного периода для производственных и административных целей, а также для сдачи в аренду другим организациям. Основные средства учитываются по фактической стоимости, в случае необходимости производится переоценка.

На каждую дату составления бухгалтерского баланса Группа оценивает наличие любых признаков, указывающее на возможное обесценение текущей стоимости основных средств. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка возмещаемой суммы актива для определения убытков от обесценения (если таковой имеет место). Если невозможно оценить возмещаемую сумму для отдельного актива, группа определяет возмещаемую сумму генерирующей единицы, к которой принадлежит актив. Если возмещаемая сумма актива меньше чем его текущая стоимость, то текущая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы актива. Убыток от обесценения немедленно признается в качестве расхода.

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом накопленного износа. Первоначальная стоимость включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению основных средств, в том числе любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой до места предполагаемого использования.

Предприятие применяет метод равномерного начисления износа в течении срока полезной службы объекта.

Начисление амортизации на основные средства, вновь введенные в эксплуатацию, производится с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода, а по выбывшим основным средствам прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия. При продаже или выбытии активов их стоимость и накопленный износ списываются с баланса, а доходы и расходы, возникающие в результате их выбытия, включаются в состав прибыли или убытка Предприятия. Доходы и расходы, возникающие в связи со списанием объекта основных средств, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью объекта.

Предприятие проводит мониторинг своих основных средств на предмет наличия внутренних и внешних признаков обесценения. Основные средства отражаются по стоимости или исходной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения и на протяжении всего срока своей полезной службы. На основные средства в 2017 год были установлены следующие сроки полезной службы:

Описание	Срок полезной службы
Здания и сооружения	20-80 лет
Машины и оборудование	4-10 лет
Компьютеры и оборудование для обработки информации	2,5-10 лет
Фиксированные активы, не включенные в другие группы	7-15 лет



Списание основных средств производится согласно соответствующим нормативно – правовым документам и согласно решения Учредителя. Прибыль или убыток от выбытия основных средств признается в отчете о совокупном доходе.

Нематериальные активы

Нематериальный актив (НМА) – это идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий физической формы, используемый в производстве продукции, при выполнении услуг либо для управленческих нужд Предприятия в течение длительного срока (свыше 12 месяцев). При этом актив, по определению, это ресурс: контролируемый Предприятием в результате событий в прошлом и от которого ожидается получение экономических выгод в будущем.

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы амортизируются в течение этого срока и оцениваются с точки зрения обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива.

Амортизация начисляется на основе равномерного (прямолинейного) метода списания стоимости на протяжении определенного срока полезной службы объектов:

Расходы на амортизацию нематериальных активов с определенным сроком полезной службы признаются в отчете о прибылях и убытках в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

Запасы

Предприятие оценивает запасы по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и цены продажи за вычетом возможных затрат на завершение и сбыт.

Запасы в момент их первоначального признания оцениваются по себестоимости, которая включает в себя все затраты на их приобретение и расходы, связанные с их доставкой к месту их хранения и приведением в надлежащее состояние.

Сырье и материалы учитываются в местах хранения в натуральном выражении, а в бухгалтерии учитываются по оперативно-бухгалтерскому методу учета – в количественно-суммовом выражении по материально ответственным лицам.

Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов (РБП) включают в себя расходы, производимые Предприятием в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

В Предприятия принята следующая группировка РБП:

По сроку, в течение которого предполагается списать РБП:

- РБП, подлежащие списанию в течение 12 месяцев;
- РБП, подлежащие списанию в течение периода более 12 месяцев.

По видам:

- Страхование;
- Разрешения и лицензии сроком не более 12 месяцев;
- Дополнительные затраты по займам;
- Прочие расходы будущих периодов.

Важнейшим условием признания расходов для формирования показателей отчетности является принцип соответствия доходов и расходов. На основе соблюдения принципа соответствия доходов и расходов и их временной привязки к соответствующему отчетному периоду, текущие расходы относятся не к тому периоду, когда они возникли, а к тому периоду, в течение которого они были использованы с целью получения дохода. Таким образом, в случае, если такой период больше отчетного, то необходимо отражать подобные затраты отдельной статьей как расходы будущих периодов, и списывать на затраты исходя из срока, к которому они относятся.

РБП подлежат списанию на соответствующие статьи учета затрат равномерно в течение отчетных периодов, общих и административных расходов, расходов по реализации, финансовых расходов или прочих расходов, к которым они относятся.

Списание РБП производится с кредита счета "Расходы будущих периодов" в дебет счетов учета расходов по соответствующим статьям. Списание производится в течение срока, установленного при принятии к учету



произведенных расходов, как расходов будущих периодов.

Расчеты с дебиторами и кредиторами

Дебиторская задолженность формируется в момент возникновения обязательств у сторонних организаций перед Предприятием. В соответствии с принципами оценки активов, дебиторская задолженность отражается в балансе по стоимости, которая достаточно надежна измерена. Дебиторская задолженность признается, если существует вероятность того, что любая экономическая выгода, ассоциируемая с ним, будет получена Предприятием.

Обязательства по кредиторской задолженности учитываются на Предприятии от первоначальной стоимости с момента образования и числятся до момента погашения или до истечения срока исковой давности.

Дебиторская задолженность должна отражать долги реальные к взысканию и, следовательно, не должна быть искажена суммами сомнительной задолженности.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена соответствующими залогом, поручительством, банковской гарантией.

При этом оплатой следует признать любое погашение дебиторской задолженности, в том числе путем проведения взаимозачетов, выдачей векселя третьего лица, прощения долга и т.п.

При наличии сомнительной дебиторской задолженности, Предприятием, создаются специфические резервы по сомнительным долгам.

Первоначально Предприятие должно определить специфический резерв по отдельному (конкретному) дебитору по результатам проведенной на последний день отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности и на основе анализа сроков возникновения задолженности по отдельному дебитору (или конкретному выставленному счету) на конец отчетного периода.

Капитал

Уставный капитал

В качестве собственного капитала Предприятия выступает имущество в виде основных средств, а также, ценностей, поступивших в оперативное управление от собственников Предприятия, и имущества (включая денежные доходы), полученные предприятием в результате собственной деятельности.

Местные исполнительные органы принимаю решение и доводят его до ГКП о том, что передаваемое в безвозмездно в ГКП медицинское оборудование и иное имущество признается вкладом в уставный капитал. ГКП принимает на баланс полученные основные средства и вносит соответствующие изменения в Устав предприятия с дальнейшей регистрацией в органах юстиции.

Распределение чистого дохода по итогам деятельности распределяется на основании норматива. Норматива отчисления части чистого ГКП устанавливается Органом Государственного управления по согласованию с местными финансовыми органами до 01 мая, предшествующему планируемому.

Часть чистого дохода Предприятия подлежит зачислению в местный бюджет, в порядке, установленном законодательством РК.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) формируется нарастающим итогом с начала деятельности Предприятия, за вычетом различных убытков, выплат по дивидендам и прибыли.

Резервный капитал

Резервный капитал – часть собственных средств ГКП, образуемая за счет отчислений от нераспределенного дохода. Резервный капитал используется для покрытия убытков от операционной деятельности и/ или выплат дивидендов в случаях, когда текущего чистого дохода для этого недостаточно.

Доходы будущих периодов

Доходы будущих периодов – доходы, относящиеся к будущим отчетным периодам, но фактически полученные в отчетном периоде.

В соответствии с принципом начисления доходы отражаются в учетных записях и включаются в отчетность тех периодов, к которым они относятся, а не по мере поступления денежных средств или прочих активов, с которыми связано получение доходов.



Резервы

Резервы отражаются в учете при наличии у Предприятия текущих обязательств, возникающих в результате прошлых событий, для погашения которых вероятно потребуются выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды; причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Сумма, признанная в качестве резерва, представляет собой лучшую оценку возмещения, необходимого для погашения текущего обязательства на дату баланса, учитывая риски и неопределенность, связанные с обязательством. Если резерв оценивается, используются предполагаемые денежные средства, необходимые для погашения текущего обязательства, его балансовая стоимость является текущей стоимостью данных денежных средств.

Текущий налог

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчетную дату.

Предприятие, является организацией, осуществляющими деятельность в социальной сфере, так как основным видом деятельности является оказание медицинских услуг, за исключением косметологических, санаторно-курортных, согласно Налогового Кодекса Республики Казахстан, при определении суммы корпоративного подоходного налога, подлежащей уплате в бюджет, уменьшает сумму исчисленного корпоративного подоходного налога на 100 процентов.

Обязательства по пенсионному обеспечению и социальному налогу

Предприятие выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан по ставкам в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан.

Предприятие удерживает 10 % от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в их пенсионные фонды. Согласно законодательству, пенсионные отчисления являются обязательством сотрудников, и Предприятие не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

Признание доходов и расходов

Доход – увеличение экономических выгод в отчетном периоде в виде поступления или прироста активов или уменьшения обязательств, не связанных с взносами собственников организации.

Величина дохода от реализации товаров оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, за вычетом прибыли и льгот, торговых скидок и скидок при продаже большого количества товара. Доход признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, и прекращено участие в управлении проданными товарами и сумма дохода может быть измерена с высокой степенью надежности.

Момент передачи рисков и выгоды варьируется в зависимости от конкретных условий договора продажи. При продаже товара передача рисков и выгод обычно происходит в момент поступления продукции на склад покупателя.

Под выручкой на Предприятии понимается поступление средств, происходящее в результате обычных видов деятельности. Для признания выручки в финансовой отчетности Предприятия должны выполняться следующие критерии:

- сумма дохода оценивается с большей степенью достоверности,
 - существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, будут получены,
 - стадия завершения сделки к отчетной дате определяется с большой степенью достоверности, т.е. доход признается только тогда, когда на то имеется обоснованная уверенность,
 - расходы, понесенные при проведении сделки, и расходы, необходимые для завершения сделки, оцениваются с большей степенью достоверности, т.е. расходы признаются, как только возникает обоснованная возможность.
- Доходы не признаются на основе промежуточных выплат и полученных от покупателей авансов.

События после отчетной даты

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



1. ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

**2. ПРИМЕЧАНИЕ К СТРОКЕ 10 БАЛАНСА.
 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

а) По состоянию на 31 декабря 2018 года денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	31.12.2018	31.12.2017
Денежные средства на текущих банковских счетах	34 051	6 024
Денежные средства в кассе	1 798	1 455
Итого	35 849	7 479

В том числе:

<i>в тыс. тенге</i>	<i>Валюта</i>	31.12.2018	31.12.2017
KZ96826A1KZTD2022693 АО "АТФ Банк"	KZT	34 051	6 024
Итого		34 051	6 024

Денежные средства, представленные выше не содержат ограничения в использовании в качестве обеспечения каких-либо гарантий. Предприятие уверено, что справедливая стоимость денежных средств и эквивалентов равна их вышеуказанным балансовым стоимостям. Деньги на расчетных счетах в бухгалтерском учете отражаются в соответствии с банковскими выписками. Конечное сальдо денежных средств на 31 декабря 2018 года на банковском счете соответствует данным бухгалтерского учета.

**3. ПРИМЕЧАНИЕ К СТРОКЕ 16 БАЛАНСА.
 КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

а) По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2018 года торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	31.12.2018	31.12.2017
Торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	32 973	23 102
Итого	32 973	23 102

б) Основные контрагенты ТДЗ представлены в таблице ниже:

<i>в тыс. тенге</i>	31.12.2018	31.12.2017
ГП №11	586	604
ГП №30	686	901
ГП №33	542	600
ГП №35	902	224
ГП №36	821	5
Инвиво	561	499
Приват клиник	507	303
Род.дом № 1 на Сейф	3 146	1 277
ФОМС	10 185	-
Центр перинатологии и детской кардиохирургии	8 166	5 265
Прочие	6 871	13 424
Итого	32 973	23 102



4. ПРИМЕЧАНИЕ К СТРОКЕ 18 БАЛАНСА.
 ЗАПАСЫ

а) По состоянию на 31 декабря 2018 года товарно-материальные запасы представлены следующим образом:
 Движение запасов в 2018 году было следующим:

в тыс. тенге	на начало периода		в течение периода		на конец периода		
	Сальдо	Поступило от поставщиков	Поступило безвозмездно	Возврат от покупателей	Внутреннее списание	Списание	
Продукты питания	180	5 077	-	-	-	(4 973)	284
Медикаменты на складе	25 011	159 787	194	157	1 457	(140 588)	46 018
Мед. инструменты	36 347	59 628	36	250	(1 457)	(67 976)	26 828
Мягкий инвентарь	3 068	-	-	-	-	(565)	2 503
Хозяйственные материалы	1 056	2 046	-	-	-	(1 630)	1 472
Прочие материалы	6 868	12 992	-	-	-	(10 345)	9 515
Итого	72 530	239 530	230	407	-	(226 077)	86 620

Движение запасов в 2017 году отражено в таблице ниже:

В тысячах тенге	на начало периода		в течение периода		на конец периода	
	Сальдо	Поступило от поставщиков	Поступило безвозмездно	Возврат от покупателей	Списание	Списание
Продукты питания	384	5 102	-	-	(5 306)	180
Медикаменты на складе	15 068	113 970	383	238	(104 409)	25 012
Мед. инструменты	10 282	181 139	238	-	(155 312)	36 347
Мягкий инвентарь	2 559	2 122	-	-	(1 613)	3 068
Хозяйственные материалы	845	1 032	-	-	(821)	1 056
Прочие материалы	5 936	17 886	-	-	(16 954)	6 868
Итого	35 074	321 251	621	-	(284 415)	72 531



**5. ПРИМЕЧАНИЕ К СТРОКЕ 19 БАЛАНСА.
ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

По состоянию на 31 декабря 2018 года прочие текущие активы представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	31.12.2018	31.12.2017
Краткосрочные авансы выданные	751	1 477
Расходы будущих периодов	1 723	1 432
Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности	-	(1 477)
Итого	2 474	1 432

Расходы будущих периодов

<i>в тыс. тенге</i>	31.12.2018	31.12.2017
Страхование	1 723	1 432
Итого	1 723	1 432

**6. ПРИМЕЧАНИЕ К СТРОКЕ 118 БАЛАНСА.
ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Учет основных средств в ГКП осуществляется в соответствии с положениями МСФО (IAS) 16 «Основные средства».

К основным средствам в ГКП относятся Материальные активы, которые используются на предприятии и которые предполагается использовать в течении длительного периода времени (более одного года).

Себестоимость объекта основных средств подлежит признанию в качестве актива только в том случае, если:

- ✓ Существует вероятность того, что предприятия получит связанные с данным объектом будущие экономические выгоды;
- ✓ Себестоимость данного объекта может быть надежно измерена.

Основные средства, участвующие в коммерческой деятельности ГКП, а также Основные средства, которые участвуют в инвестиционной деятельности (сдача в аренду) переносят свою стоимость на себестоимость товаров и расходы на инвестиционную деятельность через амортизационные отчисления.

Первоначальная балансовая стоимость объектов основных средств определяется:

- ✓ При изготовлении основных средств самим ГКП или приобретении их за плату - по сумме фактических затрат;
- ✓ При получении объектов от других юридических или физических лиц безвозмездно – экспертным путем или по данным акта приема передачи.

Движение основных средств в 2018 и 2017 году было следующим:

2018 год	Земля	Здания	Мел. оборудование	Компьютеры	Мебель	Прочие ОС	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2018 года	-	382 698	1 027 551	16 445	27 378	1 219	1 455 291
Приобретение	-	-	2 951	248	407	-	3 606
Переоценка ОС	240 864	-	-	-	-	-	240 864
Безвозмездное поступление	-	-	101 431	15 485	-	-	116 916
Списание ОС	-	-	(7 515)	-	-	-	(7 515)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 года	240 864	382 698	1 124 418	32 178	27 785	1 219	1 809 162
Накопленный износ на 1 января 2018 года	-	(23 074)	(276 145)	(13 419)	(18 926)	(452)	(332 016)
Начисленная амортизация	-	(2 307)	(81 777)	(3 550)	(2 602)	(61)	(90 297)
Списание ошибочно начисленного износа в предыдущих периодах	-	-	4 306	-	-	-	4 306
накопленный износ на 31 декабря 2018 года.	-	(25 381)	(353 616)	(16 969)	(21 528)	(513)	(418 007)
Балансовая стоимость на 01 января 2018 года	-	359 624	751 406	3 026	8 452	767	1 123 275
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	240 864	357 317	770 802	15 209	6 257	706	1 391 155



2017 год	Земля	Здания	Мед. оборудование	Компьютеры	Мебель	Прочие ОС	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2017 г.	-	382 703	870 014	15 864	9 262	24 165	1 302 008
Реклассификация	-	5	4 150	636	18 165	(22 946)	-
Первоначальная стоимость на 1 января 2017 г.	-	382 698	874 164	16 500	27 427	1 219	1 302 008
Приобретение	-	-	67 900	-	-	-	67 900
Безвозмездное поступление	-	-	99 070	-	-	-	99 070
Списание ОС	-	-	(3 947)	(1)	(40)	-	(3 988)
Списание амортизации по выбывшим ОС	-	-	(9 636)	(54)	(9)	-	(9 699)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2017 года	-	382 698	1 027 551	16 445	27 378	1 219	1 455 291
Накопленный износ на 1 января 2017 г.	-	(20 767)	(206 183)	(10 894)	(6 025)	(11 532)	(255 401)
Реклассификация	-	-	(1 737)	(693)	(8 748)	11 178	-
Накопленный износ на 1 января 2017 г.	-	(20 767)	(207 920)	(11 587)	(14 773)	(354)	(255 401)
Начисленная амортизация	-	(2 307)	(72 172)	(1 833)	(4 193)	(98)	(80 603)
Износ по выбытию	-	-	3 947	1	40	-	3 988
Накопленный износ на 31 декабря 2017 г.	-	(23 074)	(276 145)	(13 419)	(18 926)	(452)	(332 016)
Балансовая стоимость на 01 января 2017 года	-	361 931	666 244	4 913	12 654	865	1 046 607
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года	-	359 624	751 406	3 026	8 452	767	1 123 275



**7. ПРИМЕЧАНИЕ К СТРОКЕ 121 БАЛАНСА.
 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

Движение по нематериальным активам за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2018 года, представлено следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	2018	2017
Первоначальная стоимость	1 752	1 752
Поступление	72	-
Первоначальная стоимость	1 824	1 752
Износ	1 243	994
Расходы по износу	254	254
Износ	1 497	1 243
Остаточная стоимость	327	509

На конец отчетного периода ГКП не выявлены признаки возможного обесценения нематериальных активов.

**8. ПРИМЕЧАНИЕ К СТРОКЕ 213 БАЛАНСА.
 КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

По состоянию на 31 декабря 2018 года торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом, выраженная в тенге:

<i>в тыс. тенге</i>	31.12.2018	31.12.2017
Торговая кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	176	1 839
Итого	176	1 839

**9. ПРИМЕЧАНИЕ К СТРОКЕ 214 БАЛАНСА.
 КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ**

а) В составе краткосрочных резервов учитываются рассчитанные обязательства по отпускам работников и гарантийные оценочные обязательства:

Наименование	31.12.2018	31.12.2017
Краткосрочные гарантийные обязательства	43	7 907
Резерв на оплату отпусков работников	2 362	3 831
Итого	2 405	11 738

б) Движение резерва по отпускам работников за 2017 и 2018 годы представлено следующим образом:

Наименование	31.12.2018	31.12.2017
Остаток резерва на оплату отпусков на начало периода	3 831	-
Начисление резерва отпусков	42 378	40 050
корректировка резерва	(7 200)	-
Выплата из резерва отпусков	(36 647)	(36 219)
Остаток резерва на оплату отпусков на конец периода	2 362	3 831

**10. ПРИМЕЧАНИЕ К СТРОКЕ 216 БАЛАНСА.
 ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ**

<i>в тыс. тенге</i>	31.12.2018	31.12.2017
Обязательства по социальным отчислениям	-	1 245
Обязательства по взносам и отчислениям на социальное медицинское страхование	-	299
Обязательства по пенсионным отчислениям	-	3 164
Итого	-	4 708



**11. ПРИМЕЧАНИЕ К СТРОКЕ 217 БАЛАНСА.
 ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

а) По состоянию на 31 декабря 2018 года прочие текущие обязательства представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	31.12.2018	31.12.2017
Отчисления 5% от чистой прибыли	1 621	609
Социальный налог	-	2 318
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	-	258
Итого	1 621	3 185

Все законодательно установленные обязательные платежи в бюджет (налоги и платы) регулярно отражаются в учете Предприятия и оплачиваются в установленные государством сроки. Предприятие не имеет просроченных обязательств по платежам в бюджет.

В соответствии с пп2 статьи 140 Закона РК «О государственном имуществе» государственное предприятие на праве хозяйственного ведения обязано отчислять государству часть своего чистого дохода, норматив которого устанавливается органом государственного управления по согласованию с Министерством финансов РК, а для коммунальных государственных предприятий – по согласованию с местными финансовыми органами.

Дополнено постановлением Правительства РК от 26.07.07 г. № 633 «О дивидендах на государственные пакеты акций и доходах на государственные доли участия в организациях».

Предприятие по итогам 2016 – 2018 годов направляет на выплату дивидендов на государственный пакет акций 5 (пять) процентов от чистого дохода.

**12. ПРИМЕЧАНИЕ К СТРОКЕ 313 БАЛАНСА.
 ДОЛГОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

По состоянию на 31 декабря 2018 года долгосрочная кредиторская задолженность представлена следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Долгосрочная задолженность по аренде (Каз МедТех , Договор №236/ДФЛ/13 от 11.11.2013г. Лизинг)	-	2 470
Сумма задолженности по основному долгу	-	2 449
Сумма задолженности по вознаграждению	-	21

Долгосрочная задолженность по аренде представляет собой задолженность по приобретению в финансовый лизинг по Договору №236/ДФЛ/13 от 11 ноября 2013 года видеоконцентра для эндоскопической хирургии с инструментами для лапароскопических операций и инструментами для внутрисветовой хирургии от АО КазМедТех. Полное погашение по Договору согласно графику платежей в марте 2018 года.

**13. ПРИМЕЧАНИЕ К СТРОКЕ 316 БАЛАНСА.
 ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Доходы будущих периодов это доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам. Такие доходы должны быть учтены в том периоде, к которому они относятся.

а) По состоянию на 31 декабря 2017 года прочие долгосрочные обязательства представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Доходы будущих периодов	433 604	364 456
Итого	433 604	364 456

б) Доходы, отнесенные на финансовый результат в текущем периоде

В тысячах тенге	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Сальдо на начало	364 456	301 484
Безвозмездное поступление ОС	116 838	99 070
Начисление дохода по амортизированным ОС	(47 690)	(36 098)
Итого	433 604	364 456



14. ПРИМЕЧАНИЕ К СТРОКЕ 410 БАЛАНСА.
 КАПИТАЛ

В тысячах тенге	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Уставный капитал	516 624	516 624
Итого	516 624	516 624

15. ПРИМЕЧАНИЕ К СТРОКЕ 413 БАЛАНСА.
 РЕЗЕРВЫ

В тысячах тенге	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Резервный капитал установленный учредительными документами	4 758	4 758
Резерв на переоценку основных средств	243 083	3 214
Итого	247 841	7 972

Движение по резерву переоценки основных средств:

В тысячах тенге	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Остаток на начало	3 214	4 335
Переоценка ОС	240 864	-
Списание резерва переоценки ОС	(995)	(1 121)
Итого	243 083	3 214

16. ПРИМЕЧАНИЕ К СТРОКЕ 10 ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ.
 ВЫРУЧКА

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, доходы представлены следующим образом:

в тыс. тенге	2018	2017
Доход оказание мед услуги в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи	227 367	276 049
Доход от реализации платных медицинских услуг	557 561	608 987
Итого	784 928	885 036

17. ПРИМЕЧАНИЕ К СТРОКЕ 11 ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ.
 СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ И УСЛУГ

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, себестоимость представлена следующим образом:

В тысячах тенге	2018 год	2017 год
Расходы по оплате труда с соответствующими налогами	374 236	348 053
Износ и амортизация	90296	79 487
Услуги сторонних организаций	22 763	19 718
фармац. услуги по амбул. лек. средствам	-	79 019
Штрафы	506	-
Коммунальные услуги	3 726	-
Прочие	-	17
Итого	491 527	526 294

18. ПРИМЕЧАНИЕ К СТРОКЕ 13 ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ.
 РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, расходы по реализации представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2018 год	2017 год
Списание медикаментов	209 035	258 248
Материальные затраты	17 040	26 277
Консультационные (аудиторские) услуги	1 420	-
Услуги сторонних организаций	13 318	19 364
Коммунальные расходы	5 976	5 798
Текущий ремонт помещений	-	3 237



Обучение персонала	354	2 319
Командировочные расходы	-	928
Страхование	6	120
Прочие	-	11
Итого	247149	316 302

**19. ПРИМЕЧАНИЕ К СТРОКЕ 14 ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ.
 ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, общие и административные расходы представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2018 год	2017 год
Расходы по оплате труда с соответствующими налогами	53 146	41 336
Услуги сторонних организаций	4 701	7 886
Коммунальные расходы	-	4 286
Консультационные(аудиторские) услуги	480	-
Износ и амортизация	254	1 365
Налоги	466	498
Командировочные расходы	48	878
Комиссия банка	1 037	754
Обучение персонала	-	561
Страхование	1 589	309
Штрафы, пени в бюджет	8	227
Итого	61729	58 100

**20. ПРИМЕЧАНИЕ К СТРОКЕ 15 ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ.
 ПРОЧИЕ РАСХОДЫ**

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, прочие расходы представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2018 год	2017 год
Резерв по сомнительным требованиям	33	15
Расходы по выбытию активов	12 300	19 336
Итого	12 333	19 351

**21. ПРИМЕЧАНИЕ К СТРОКЕ 16 ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ.
 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ**

Прочими доходами, отраженными в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года являются:

В тысячах тенге	2018 год	2017 год
Доход от полученных безвозмездно активов	47 769	36 098
Доход от реализации активов	7 515	9 646
Прочие доходы	4 633	1 260
Итого	59 917	47 004

**22. ПРИМЕЧАНИЕ К СТРОКЕ 21 ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ.
 ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ**

В тысячах тенге	2018 год	2017 год
Доходы по вознаграждению	333	569
Итого	333	569



23. ПРИМЕЧАНИЕ К СТРОКЕ 22 ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ.

РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

Расходы по вознаграждениям за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, прочие расходы представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2018 год	2017 год
Расходы по вознаграждениям	21	385
Итого	21	385

24. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

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

Связанной стороной для ГКП является ГУ Департамент Комитета оплаты медицинских услуг по договору №22/18 от 23.02.18 года, Фонд обязательного медицинского страхования по договору №14-0118-00107 от 03.01.2018 г.

2018 год	дебиторская /(кредиторская) задолженность по взаиморасчетам со связанными сторонами на начало периода	оказано услуг	оплата услуг	дебиторская /(кредиторская) задолженность по взаиморасчетам со связанными сторонами на конец периода
ГУ Департамент Комитет оплаты медицинских услуг	-	5 762	5 762	-
Фонд обязательного медицинского страхования	-	221 605	211 420	10 185
Итого	-	227 367	217 182	10 185
2017 год				
ГУ Департамент Комитет оплаты медицинских услуг	-	220 293	220 293	-
Итого	-	220 293	220 293	-

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал Предприятия состоит из 2 человек, на 31 декабря 2018 года (в 2017 году 2 человек). Вознаграждение ключевому персоналу состоит в основном из заработной платы и иных денежных вознаграждений.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу в тыс. тенге	Начисленное обязательство по заработной плате	Начисленные и перечисленные обязательства, удерживаемые с дохода сотрудника (ОПВ и ИПН)	Начисленные и перечисленные обязательства, не удерживаемые с дохода сотрудника (СН, СО и ОСМС)	Выплачена ЗП
2018	4 033	732	397	3 264
2017	1 395	253	150	1 129

25. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА В ОБЛАСТИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Предприятия включают деньги и денежные эквиваленты. Раскрытие информации в данном примечании относится к финансовым активам и обязательствам, как определено в МСФО 32 «Финансовые активы и обязательства».

Справедливая стоимость определяется как стоимость, по которой финансовый инструмент может быть обменян в рамках текущей операции между хорошо осведомленными, желающими сторонами в соответствии с рыночными условиями, кроме случаев принудительной или ликвидационной продажи. Руководство считает, что балансовая стоимость финансовых обязательств Предприятия, состоящих из заемных средств существенно не отличается от их справедливой стоимости на 31 декабря 2018 года.



Финансовые инструменты, которые оцениваются по справедливой стоимости в отчете о финансовом положении, сгруппированы по трем уровням в иерархии справедливой стоимости. Эти три уровня определяются на основе видимости значительных ресурсов к оценке, а именно:

- уровень 1: котировальная цена (неурегулированная) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам;
- уровень 2: исходные данные, помимо рыночных котировок, включенных в Уровень 1, которые наблюдаемы для актива или обязательства, прямо или косвенно;
- уровень 3: ненаблюдаемые исходные данные для актива или обязательства.

Кредитный риск

Политика Предприятия заключается в оценке кредитоспособности тех клиентов, которые намерены покупать в кредит на определенную сумму. Предприятие регулярно отслеживает свою подверженность рискам безнадежных долгов для того, чтобы свести такую подверженность к минимуму.

Кредитный риск, относящийся к другим финансовым активам Предприятия, включающим, в основном денежные средства и денежные эквиваленты, возникает из риска возможного невыполнения обязательств контрагентами. Руководство регулярно отслеживает финансовую надежность контрагентов, используя свои знания условий местного рынка. Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого актива на отчетную дату.

В тысячах тенге	2017 год	2016 год
Торговая и прочая дебиторская задолженность	32 973	23 102
Денежные средства и их эквиваленты	35 849	7 479
Итого	68 822	30 581

Банк	Местонахождение	Рейтинг (Moody's)		Сумма
		2018	2017	
АО "АТФ Банк"	Казахстан	В/ «Стабильный»	В/ «Стабильный»	34 051
Наличность в кассе		нет	нет	1 798
Итого				35 849

Страновой риск

Деятельность Предприятия ведется на территории Республики Казахстан. Экономика страны продолжает проявлять особенности, присущие развивающимся рынкам, включая, помимо прочего, отсутствие национальной валюты, свободно конвертируемой за пределами страны. Кроме того, законы и нормативные акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в Республики Казахстан, часто меняются, в связи с этим активы и операции Предприятия могут быть подвержены риску из-за негативных изменений в политической и деловой среде. Перспективы экономической стабильности РК в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической системы, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Предприятия. Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей, или оценить их возможное влияние на данную финансовую отчетность. Руководство полагает, что Предприятие соблюдает все применимые законы и правила во избежание неустойчивости бизнеса Предприятия в существующих условиях и никаких специальных мер для хеджирования странового риска не предпринимает.

Производные инструменты, финансовые инструменты и управление рисками

Предприятие не использует производные и финансовые инструменты с целью регулирования своей подверженности колебаниям курсов иностранных валют и других рисков.

Валютный риск

Предприятие не подвержено валютному риску. Такая подверженность возникает в связи с заключением сделок в валюте, отличной от функциональной валюты Предприятия. Функциональной валютой Предприятия является тенге. Валютой, которая ведет к возникновению такого валютного риска, являются, в основном доллар США, Российский рубль. Компани не заключает сделки в валюте.

Риск ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск того, что Предприятие может столкнуться с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Предприятие подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Риском ликвидности управляет Руководство Предприятия. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Предприятия.

Ниже представлена информация по состоянию на 31 декабря о договорных не дисконтированных платежах по финансовым обязательствам Предприятия в разрезе сроков погашения этих обязательств:



В тысячах тенге	до 3 месяцев	от 3 до 6 месяцев	от 6 до 12 месяцев	свыше 1 года
2018 год				
Торговая кредиторская задолженность	176	-	-	-
2017 год				
Торговая кредиторская задолженность	1 839	-	-	-

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок вознаграждения и рыночных цен, окажут негативное влияние на прибыль Предприятия или на стоимость имеющихся у него финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах. Как правило, Предприятие не применяет специальные правила учета операций хеджирования в целях регулирования изменчивости показателя прибыли или убытка за период.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых инструментов, включающих в себя денежные средства, торговую дебиторскую задолженность, банковские вклады и торговую кредиторскую задолженность приблизительно равна их балансовой стоимости ввиду краткосрочности характера этих инструментов.

26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условные обязательства по налогообложению

Неопределенности, существующие при толковании налогового законодательства

Предприятие подвержено влиянию неопределенностей, относящихся к определению налоговых обязательств за каждый отчетный период. Поскольку существующая налоговая система и налоговое законодательство действуют в течение относительно непродолжительного периода времени, эти неопределенности более значительны, чем те, которые обычно присущи странам с более развитыми налоговыми системами. Применимые налоги включают: налог на добавленную стоимость, корпоративный подоходный налог, социальный налог, налоги на имущество до 2009 года. Законы, относящиеся к применимым налогам, не всегда четко прописаны, и законодательство, которое постоянно развивается, имеет различное и изменяющееся толкование, и применяется непоследовательно.

Неопределенность в применении и развитии налогового законодательства создает риск того, что Предприятию придется уплатить дополнительно начисленные налоги, что может оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Предприятия и результаты ее деятельности.

Период для начисления дополнительных налогов

Налоговые органы имеют право доначислить налоги в течение пяти лет после окончания соответствующего налогового периода применительно ко всем налогам.

Возможные дополнительные налоговые обязательства

Руководство считает, что Предприятие, в целом, выполняет требования налогового законодательства и условия по заключенным договорам, относящимся к налогам, которые влияют на ее деятельность и что, следовательно, никакие дополнительные налоговые обязательства не возникнут. Однако по причинам, указанным выше, сохраняется риск того, что соответствующие государственные органы могут иначе толковать договорные положения и требования налогового законодательства. Это может привести к возникновению существенных дополнительных налоговых обязательств.

Тем не менее, вследствие выше описанных неопределенностей в оценке любых потенциальных дополнительных налоговых обязательств, для руководства представляется невозможным производить оценки любых дополнительных налоговых обязательств, которые могут возникнуть, вместе с любыми относящимися к ним штрафами и пенями, за которые может нести ответственность Предприятие.

Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах, пока, как правило, не доступны в Казахстане. У Предприятия нет страхового покрытия ответственности перед третьими лицами и в отношении имущества. До тех пор, пока Предприятие не получит полное страховое покрытие, существует риск, связанный с существенным неблагоприятным влиянием убытков от потери (порчи) некоторых активов, оказавших существенное влияние на деятельность Предприятия и ее финансовое положение.

Обязательства по охране окружающей среды

Регулирование вопросов по охране окружающей среды в Республике Казахстан находится в состоянии развития. Результат выполнения требований, предусмотренных действующим и будущим законодательством по охране окружающей среды, не может быть определен в настоящее время. Как только обязательства будут определены,

по ним будут созданы провизии в соответствии с учетной политикой Предприятия. Руководство считает, что у Предприятия нет значительных обязательств по действующему законодательству, не отраженных в финансовой отчетности Предприятия.

Влияние условных обязательств на финансовую отчетность

Так как в настоящее время не представляется возможным определить окончательный результат условных обязательств Предприятия, финансовая отчетность не включает каких-либо корректировок, которые могли бы явиться результатом данной неопределенности. Такие корректировки, если они имеются, будут показаны в финансовой отчетности Предприятия в том периоде, когда необходимость их отражения станет очевидной и можно будет оценить их числовые значения.

Условные обязательства юридических вопросов

По состоянию на 31 декабря 2018 года Предприятие не участвовало в каких-либо судебных разбирательствах, инициированных в 2017-2018 году, которые существенно повлияли бы на финансово-хозяйственную деятельность Предприятия.

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, произошедшие после окончания отчетного периода, которое представляют дополнительную и существенную информацию о положении Предприятия на дату составления отчета о финансовом положении и являющиеся корректирующими событиями отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания отчетного периода, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях при их существенности.

В деятельности Предприятия за период с 31 декабря 2018 года на дату подтверждения финансовой отчетности, не происходили события, обязывающие согласно МСФО 10 «События после отчетной даты» вносить корректировки в показатели финансовой отчетности.

Финансовая отчетность по состоянию на 31 декабря 2018 года, была одобрена к Выпуску руководством ГКП «ГЦРЧ» 27 мая 2019 года.

Руководитель



Кошкимбаева Г. Д.

МП

Главный бухгалтер



Азамова Н. А.

