

## 1. Общие сведения о Предприятии

Финансовая отчетность Государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №10» акимата г. Нур-Султан (далее «Предприятие») подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности для (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №10» акимата г. Нур-Султан, (далее - Предприятие) является юридическим лицом в организационно-правовой форме государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения.

Предприятие создано в соответствии с Постановлением акимата г. Астаны, Республики Казахстан от 10 января 2014 года № 106-24. «Городская поликлиника №10» акимата г. Астана» Республики Казахстан зарегистрировано Управлением юстиции свидетельство о государственной регистрации №854 от 07 июня 2014 года.

БИН 140240003247

Предприятие зарегистрировано в органах статистики - код по государственному классификатору ОКПО 52515038.

### Местонахождение (адрес) юридического лица:

Республика Казахстан, г. Нур-Султан, район Сарыарка, улица 188, дом 8, почтовый индекс 010 000

### Цели и виды деятельности

Основной целью деятельности Предприятия является, оказание специализированной первичной медико - санитарной и консультативно - диагностической помощи, стационарозамещающей медицинской помощи взрослому и детскому населению города Нур-Султан.

Для выполнения поставленной цели Предприятие выполняет следующие функции:

- Оказание первичной медико-санитарной, специализированной медицинской, лабораторно-диагностической помощи взрослому и детскому населению в амбулаторных условиях, в дневном стационаре и на дому в соответствии с видами и объемами, утвержденному уполномоченным органом в области здравоохранения;
- Оказание первой и неотложной помощи, больным при острых и внезапных заболеваниях, травмах, отравлениях и других несчастных случаях;
- Консультативно-диагностическая медицинская помощь взрослому и детскому населению;
- Осуществление санитарно-гигиенических и противоэпидемических мероприятий, для собственных нужд;
- Обучение населения, по вопросам охраны здоровья, профилактики болезней и формированию здорового образа жизни;
- Отбор и направление граждан специалистами первичной медико-санитарной помощи на госпитализацию, для получения специализированной, высокоспециализированной помощи в стационары, санаторно-курортное лечение;
- Профилактический осмотр женщин с целью раннего выявления гинекологических, онкологических заболеваний женских половых органов, своевременный учет беременных и их наблюдение;
- Проведение диагностических мероприятий, Check-up (глобальное медицинское экспресс-обследование), т.е. полное обследование основных органов и систем у пациентов «не имеющих заболеваний», направленных на выявление ранних и скрытых форм заболеваний, их эффективное лечение в условиях поликлиники, дневного стационара, а также в условиях Центра амбулаторной хирургии;
- Развитие Центра амбулаторной хирургии, включающий в себя хирургический стационар, поликлиническое, диагностическое, физиотерапевтическое отделения, применяющий передовые методы лечения хирургических больных с минимальным риском: «fast track хирургия» (быстрый путь хирургии), «ERAS» (early rehabilitation after suger) ранняя реабилитация после операции) и другие;
- Экспертиза временной нетрудоспособности и профессиональной пригодности;
- Все виды профилактических осмотров (предварительные при поступлении на работу, периодические, целевые и другие);
- Выписки рецептов, в том числе на бесплатное (льготное) лекарственное обеспечение;

- Оказание платных медицинских услуг в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- Приготовление лекарственных форм и их реализация, в целях оказания медицинских услуг в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи населению;
- Утилизация медицинских отходов;
- Дезинфекция и стерилизация изделий медицинского назначения;
- Организация конференций, семинаров, симпозиумов, мастер-классов;
- Преддипломная и последипломная подготовка специалистов на основании соответствующих договоров со средне-специальными, среднетехническими и высшими учебными заведениями;
- Научно-исследовательская работа по использованию помимо традиционных медико-демографических индикаторов (снижение смертности, инвалидности и пр.) индикаторов экономического характера (сроки достижения безубыточности, возвратность инвестиций и др.);
- Использование телемедицины в доказательной медицине, проведения обучения, семинаров, видеоконференцсвязи первичной специализации в онлайн режиме;
- Разработка и открытие центра информации для населения (медицинский Call-centre);
- Развитие бизнес-ориентированной среды в здравоохранении, корпоративное управление, с привлечением профессиональных менеджеров, на основе технологий маркетинга, управление активами, бенчмаркинга (процесс постоянного улучшения деятельности Предприятия), «Lean» (бережливое производство и технологии), «SixSigma» («Шесть Сигм» концепция управления производством) и др;
- Разработка и внедрение услуг «смарт-медицины», дистанционной профилактики и лечения, «электронной медицины»;
- Оказание консалтинговых услуг, аутсорсинг, аутстаффинг, лизинг, использование IT концепции в информационной системе здравоохранения, для повышения качества Единой информационной системы здравоохранения;
- Разработка комплекса внутренних корпоративных стандартов, внедрение службы клинического аудита, международной аккредитации;
- Сотрудничество с общественными объединениями в сфере здравоохранения, разработка совместных программ (ассоциация медицинских бухгалтеров, медицинских юристов и т.д.);
- Открытие медицинского кадрового агентства;
- Развитие медицинского туризма.

Предприятие осуществляет свою деятельность при наличии соответствующей лицензии:

Государственная лицензия на занятие медицинской деятельностью серия № 14002367 от 24.02.2014 г.

#### **Органы управления Предприятия:**

Учредителем Предприятия является акимат города Нур- Султан.

Орган управления Предприятием является Управление общественного здравоохранения г. Нур-Султан.

Исполнительным Органом Предприятия является его директор.

Руководитель предприятия -Алпысбекова Гульнар Махматовна - приказ о назначении № 51ЖҚ от 19.07.2017 г)

Главный бухгалтер - Ахметова Жанат Серикжановна - приказ о переводе № 928-жк от 27.11.2017 г.

## **2. Основные положения учетной политики**

### ***Основа подготовки финансовой отчетности.***

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за год, закончившийся 31 декабря 2018 года. Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке данной финансовой отчетности. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, за исключением специально оговоренных случаев (примечание 4 «Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций»).

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования учетных оценок и предположений. Кроме того, от руководства требуется использование профессиональных суждений в процессе применения учетной политики Предприятия. Сферы, связанные с более высокой степенью суждений или сложности, или сферы, в которых предположения и учетные оценки оказывают значительное влияние на финансовую отчетность раскрыты в примечании 3.

### ***Принцип непрерывности деятельности***

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности и подразумевает, что Предприятие сможет реализовать свои активы и погасить обязательства в ходе обычной деятельности. Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Предприятие не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

### ***Принцип начисления***

Финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Предприятия, но оказывающих влияние на ее финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, в которых они относятся.

Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотнесения). Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

### ***Отчет о соответствии***

Финансовая отчетность Предприятия подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО) и в формате приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)».

### ***Признание элементов финансовой отчетности***

В финансовую отчетность включены все операции и события, отвечающие определению элементов финансовой отчетности и условию их признания:

Предприятие в значительной степени уверено, что любая экономическая выгода, связанная с объектом, будет получена (или утрачена);

объект имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена.

Все элементы финансовой отчетности представлены в прилагаемом бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках в виде статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функции) в деятельности Предприятия.

### ***Последовательность представления***

Представление и классификация статей в финансовой отчетности сохраняются от одного периода к следующему. Значительный пересмотр представления финансовой отчетности может предполагать необходимость внесения изменений в представление финансовой отчетности. Предприятие вносит изменения в представляемую финансовую отчетность только в том случае, если измененная форма представления дает такую информацию, которая надежна и более значима для пользователей финансовой отчетности, и пересмотренная структура, скорее всего, будет сохраняться, и сравнимость информации не пострадает.

### ***Валюта представления финансовой отчетности***

Если не указано иначе, числовые показатели, представленные в данной финансовой отчетности, выражены в тысячах казахстанских тенге («тыс.тенге»).

Функциональной валютой Предприятия является тенге.

***Денежные средства и их эквиваленты.*** Денежные средства включают наличные в кассе, средства на текущих банковских счетах, а также средства на депозитных счетах сроком погашения менее 3-х месяцев.

***Дебиторская задолженность.*** Дебиторская задолженность отражается в финансовой отчетности по справедливой стоимости. Резерв по сомнительным долгам создается по итогам проведенной инвентаризации на основе метода учета счетов по срокам оплаты.

***Запасы.*** Запасы отражаются в учете в качестве актива только при наличии критериев признания (при наличии вероятности получения экономической выгоды по данному активу в будущем, при возможности оценки фактических затрат на приобретение актива). Фактическая себестоимость включает цену покупки, импортную пошлину, акцизы, транспортные и другие расходы, непосредственно относимые на приобретение материалов и услуг. Торговые скидки, возмещение и другие аналогичные статьи вычитаются при определении затрат на приобретение. Предприятие оценивает запасы по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и

возможной чистой цене реализации. При оценке выбытия запасов используется метод средневзвешенной стоимости. Себестоимость реализуемых запасов признается как расходы периода в тот отчетный период, в котором признается связанный с ним доход. Сумма любых списаний запасов признаются как расход в течение того периода, в котором произошло списание.

**Основные средства и нематериальные активы.** Основные средства и нематериальные активы, использование которых необходимо для получения выгод, при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. После первоначального признания основные средства и нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Последующие затраты на основные средства и нематериальные активы, увеличивают балансовую стоимость активов, если Предприятие с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на прибыли и убытки за отчетный период по мере возникновения.

Основные средства включают следующие классы основных средств, которые амортизируются прямолинейным методом и использует нормы амортизации: **УТОЧНИТЬ %**

№ п/п	Виды основных средств	годовая норма амортизации (%)
1	Здания и сооружения	1%
2	Машины и оборудование	10%
3	Транспортные средства	20%
4	Компьютеры	25%
5	Прочие основные средства	25%

Нормы амортизации нематериальных активов устанавливаются исходя из экономически целесообразных сроков их службы, отражающих нормальный срок возмещения стоимости нематериальных активов.

Срок службы нематериальных активов, вытекающих из договорных и иных юридических прав, не превышает срока договорных и иных юридических прав. Амортизация начисляется с момента, когда актив становится доступен, прямолинейным методом в течение всего срока полезной службы.

Предприятие оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств и нематериальных активов не менее одного раза в год на конец каждого финансового года, и если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчетных оценках.

Прибыль и убытки от реализации основных средств и нематериальных активов включаются в прочие неоперационные доходы (расходы) в отчете о прибылях и убытках.

**Инвестиционное имущество.** Инвестиционное имущество первоначально признается по себестоимости. В последующем по амортизируемым активам применяется модель учета по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация начисляется по прямолинейному методу исходя из тех же сроков службы, что и по основным средствам.

**Обесценение.** На каждую отчетную дату Предприятие проводит анализ балансовой стоимости своих материальных и нематериальных активов для определения признаков, указывающих на возможное возникновение убытков от обесценения. В случае наличия таких признаков, производится оценка возмещаемой стоимости активов, с целью определения возможного убытка от обесценения. Убыток от обесценения признается расходом в том же периоде в отчете о прибылях и убытках.

### **Налог на прибыль**

Предприятие исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с соблюдением требований Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс).

В соответствии со статьей 290 НК РК Предприятие относится к организациям, осуществляющим деятельность в социальной сфере, оказывает услуги в области здравоохранения на основании лицензии и Устава Предприятия. При соблюдении условия, что доход, полученный от оказания названных услуг, с учетом доходов полученных в виде безвозмездно полученного имущества и вознаграждения по депозитам составляют не менее 90% совокупного годового дохода, Предприятием сумма исчисленного в соответствии со ст. 302 НК РК корпоративного подоходного налога уменьшается на 100% (пункт 1 статьи 290 НК РК). Доходы Предприятия не подлежат налогообложению при направлении их на осуществление видов деятельности, предусмотренных Уставом. В случае не соблюдения данных условий, полученные доходы подлежат обложению налогообложению в порядке, установленном НК РК.

**Аренда** - это договор, по которому арендодатель передает арендатору в обмен на арендную плату или серию платежей право на использование актива в течение согласованного срока.

**Финансовая аренда** - это аренда, по условиям которой происходит переход в основном всех рисков и выгод, сопутствующих владению активом. Право собственности в итоге может как передаваться, так и не передаваться.

При **операционной аренде**, арендные платежи отражаются в отчете о прибылях и убытках как расходы, распределенные равномерно в течении срока аренды.

**Операции и события в иностранной валюте.** Операции и события в иностранной валюте учитываются в национальной валюте Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валют. Курсовые разницы, возникающие при расчете по денежным статьям или при пересчете денежных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они пересчитывались при первоначальном признании в течение отчетного периода, подлежат признанию в прибыли или убытке в том периоде, в котором они возникают.

В следующей таблице представлены обменные курсы в тенге на следующие даты:

Валюты	на 31 декабря 2018 года	на 31 декабря 2017 года
1 доллар США	384,2	332,30
1 Евро	439,37	398,23
1 российский рубль	5,52	5,77

**Вознаграждения работникам.** Вознаграждения работникам включают: краткосрочные вознаграждения работникам, такие как заработная плата, взносы на социальное обеспечение, ежегодный оплачиваемый отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, компенсации и гарантии, предусмотренные трудовым законодательством Республики Казахстан, единовременные премии, выплачиваемые по решению руководства.

Предприятие признает недисконтированную величину краткосрочных вознаграждений работникам, подлежащую выплате в обмен на оказанные работником услуги.

**Оценочные обязательства.** Резервы признаются в случае, если Предприятие имеет текущее обязательство в настоящем как результат прошлого события. При этом существует вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую расчетную оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как приведенная стоимость таких денежных потоков (если влияние изменения стоимости денег во времени является существенным)

**Финансовые активы и обязательства.** При первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства Предприятие оценивает его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового актива или финансового обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства. В финансовой отчетности финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной амортизированной стоимости в зависимости от их классификации.

**Государственные субсидии.** Государственные субсидии признаются в качестве дохода в тех периодах, в которых были понесены расходы, на компенсацию которых предназначены данные субсидии. Субсидии, компенсирующие затраты текущего периода признаются в качестве дохода по государственным субсидиям. Субсидии, относящиеся к амортизируемым активам признаются в качестве дохода в течении тех периодов, в которых начисляется амортизация данных активов, путем пропорционального списания со счета "Доходы будущих периодов". На счете "Доходы будущих периодов" учитываются субсидии, полученные на возмещение затрат по приобретению основных средств и нематериальных активов. В финансовой отчетности государственные субсидии классифицируются на краткосрочные и долгосрочные.

### **Резервы**

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у предприятия возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы,

отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

### **Капитал**

#### **Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)**

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) формируется нарастающим итогом с начала деятельности Предприятия.

### **Доход**

Доход признаются валовые, систематические и регулярные поступления экономических выгод возникающих от следующих операций и событий в течение отчетного периода. Доход признается тогда, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности переданы покупателю при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты можно надежно оценить.

### **Прочие доходы**

Прочие доходы, должны признаваться, когда:

- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в компанию;
- сумма дохода может быть надежно оценена.

### **Расходы**

**Расход** - уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или истощения активов, или увеличения обязательств, которые привели к уменьшению капитала.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть надежно определена;
- если возникает уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательств.

### **Взаимозачет**

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

### **Финансовые доходы и расходы.**

Финансовые доходы включают в себя доходы, связанные с отменой дисконта приведенной стоимости, процентные доходы по депозитам, выданным займам и другим инвестированным средствам. Финансовые расходы включают в себя процентные расходы по займам. Финансовые доходы и расходы также включают в себя прибыли и убытки от курсовых разниц, связанных с соответствующими финансовыми активами и обязательствами.

Процентные доходы и расходы признаются на основе периодов времени, используя метод эффективной ставки процента. Все процентные и прочие расходы, понесенные в связи с займами, списываются как часть финансовых расходов, кроме тех случаев, когда затраты возникли по займам, полученным с целью финансирования строительства основных средств. В этом случае расходы капитализируются на тот период времени, который необходим для формирования актива и подготовки его к использованию по назначению.

### **Обязательства по дивидендам**

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены.

## **3. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики**

Предприятие использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства, а также сумму активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

Данная финансовая отчетность подготовлена в целом, в соответствии с принципами учета по исторической

стоимости, по отдельным статьям финансовой отчетности использовалась оценка по справедливой стоимости.

Справедливая стоимость определяется как сумма которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по другой методике. При составлении отчетности оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки:

- уровень 1 - котированные цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активном рынке, которое Предприятие может наблюдать на дату оценки;
- уровень 2 - исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую или косвенно;
- уровень 3 - ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и будущие периоды.

Основные допущения относительно будущего развития событий и ключевые источники неопределенности в оценках по состоянию на конец отчетного периода, которые связаны с риском значительной корректировки сумм активов и обязательств в следующем финансовом году:

#### *Сроки полезного использования основных средств.*

Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание, с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами.

Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Предприятию экономические выгоды.

При этом во внимание принимаются следующие основные факторы:

- (а) ожидаемый срок использования активов;
- (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и
- (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Руководство пересматривает обоснованность сроков полезной службы активов, по меньшей мере, на ежегодной основе; любые изменения могут повлиять на перспективные ставки износа и балансовую стоимость активов.

#### ***Обесценение запасов***

Запасы оценены по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости. Предприятие в соответствии с принятой Учетной политикой создает резерв под обесценение для устаревших товарно-материальных запасов и запасов без движения более 12 месяцев и неликвидов. По состоянию на 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 года резерв под обесценение запасов не создан.

#### ***Резерв по сомнительной дебиторской задолженности***

Предприятие создает резерв по сомнительной дебиторской задолженности исходя из сроков оплаты. Руководство основывает свои расчеты на текущих экономических условиях, анализе дебиторской задолженности, данных по историческому списанию задолженности и изменениях в условиях платежей. Изменения экономической среды, особых клиентских условиях могут вызвать корректировки в сомнительной задолженности, отраженной в финансовой отчетности. По состоянию на 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 года резерв по сомнительной дебиторской задолженности на предприятии не создан.

#### 4. Применение новых или неизменных стандартов и интерпретаций

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

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»<sup>1</sup>;
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»<sup>2</sup>;
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»<sup>3</sup>;
- КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»<sup>1</sup>;
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»<sup>2</sup>;
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»<sup>1</sup>;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»<sup>4</sup>;
- МСФО (IAS) 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости»<sup>1</sup>;
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»<sup>1</sup>;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»<sup>2</sup>;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»<sup>2</sup>;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.<sup>1</sup>;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг.<sup>2</sup>.

Руководство Предприятия не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Предприятия.

#### 5. Денежные средства и их эквиваленты

*В тысячах казахстанских тенге*

Статьи	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Денежные средства в кассе	572,2	1 432,5
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	3 733,2	743,0
<b>Итого</b>	<b>4 305,4</b>	<b>2 175,5</b>

Учет денежных средств на текущих банковских счетах осуществляется согласно Законодательства РК.

#### 6. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

*В тысячах казахстанских тенге*

Наименование	31.12.2018	31.12.2017
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	32 063,9	649,7
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	319,8	319,8
<b>Итого</b>	<b>32 383,7</b>	<b>969,5</b>

#### *Расшифровка краткосрочной торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2018г.*

*В тысячах казахстанских тенге*

Наименование контрагента	31.12.18г.
Home Med TOO	12,4
MALL MANAGEMENT COMPANY TOO	86,0
New Age Consulting TOO	11,2
Городская поликлиника №12	206,9
Керуен-Medicus АстанаТОО	90,0
Некоммерческое акционерное общество "Фонд социального страхования»	31 612,4
Представительство (Проект ХОВИ) Фонда здравоохранения	10,4
Рахмет Рада ИП	31,2
Прочие контрагенты	3,4
<b>Итого</b>	<b>32 063,9</b>



## 7. Запасы

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2018	31.12.2017
Сырье и материалы	39 666,0	41 681,1
Медикаменты, ИМН	73 285,3	94 425,6
<b>Итого</b>	<b>112 951,3</b>	<b>136 106,7</b>

Расшифровка запасов по состоянию на 31.12.2018г.

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	Сальдо на начало	Поступление	Списано	Сальдо на конец
Сырье и материалы	41 681,1	27 376,9	29 392,0	39 666,0
Медикаменты, ИМН	94 425,6	81 348,7	102 489,0	73 285,3
<b>Итого:</b>	<b>136 106,7</b>	<b>108 725,6</b>	<b>131 881,0</b>	<b>112 951,3</b>

Резерв по списанию запасов на конец 2018 года не создан, имеющиеся запасы на конец 2018г. залогом не обременены.

## 8. Прочие краткосрочные активы

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2018	31.12.2017
Краткосрочные авансы выданные	1 080,2	1 189,2
Краткосрочные расходы будущих периодов	2 069,6	1 187,1
<b>Итого</b>	<b>3 149,8</b>	<b>2 376,3</b>

По состоянию на 31 декабря 2018 года прочие краткосрочные активы всего составили в сумме 3 149,8 тыс.тенге.

Расшифровка краткосрочные авансы выданные по состоянию на 31.12.2018г.

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.18г.
Дирекция информац систем ФАО "Казахтелеком"	8,0
Медиал-Сервис ТОО	981,4
Национальный центр экспертизы	90,8
<b>Итого</b>	<b>1 080,2</b>

Расшифровка краткосрочные расходы будущих периодов по состоянию на 31.12.2018г.

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.18г.
Обязательное страхование гражданско-правовой ответственности владельцев транспортных средств	83,9
Подписка на периодическую печать	4,2
Страхование от несчастных случаев	1 981,5
<b>Итого</b>	<b>2 069,6</b>

## 9. Основные средства

В тысячах казахстанских тенге

	Здания и сооружения	Машины и медоборудования	Транспортные средства	Прочие основные средства	Компьют.	Итого
Остаток на начало периода	2 101 682,7	1 267 442,7	38 182,0	236 674,3	68 240,5	3 712 222,2
Поступления	-	21 888,2	5 669,0	3 752,0	18 639,8	49 949,0
Выбытие	-	62 187,3	-	-	-	62 187,3
Остаток на конец периода	2 101 682,7	1 227 143,6	43 851,0	240 426,3	86 880,3	3 699 983,9
Накопленная сумма амортизации на начало периода	(166 204,3)	(479 302,5)	(12 436,1)	(219 144,5)	(62 252,7)	(939 340,1)
Начислено амортизации в отчетном периоде	(44 413,1)	( 120 294,7)	( 6 435,9)	( 19 144,3)	( 6 344,1)	(196 632,1 )
Износ выбывших основных средств	-	25 699,9	-	-	-	25 699,9
Накопленная амортизация на конец периода	(210 617,4 )	(573 897,3)	(18 872,0 )	(237 976,8)	(68 596,8)	(1 109 960,3)
Балансовая стоимость ОС на начало периода	1 935 478,4	788 140,2	25 745,9	17 529,8	5 987,8	2 772 882,1
Балансовая стоимость ОС на конец периода	1 891 065,3	653 246,3	24 979,0	2 449,5	18 283,5	2 590 023,6

Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2018 года, согласно оценки руководства, соответствует рыночной стоимости. ГКП на ПХВ основные средства не застрахованы.

Согласно Учетной политике Предприятия инвентаризация активов проводится ежегодно. По состоянию на 31.12.2018г. остаточная стоимость основных средств составила **2 590 023,6** тыс. тенге.

## 10. Нематериальные активы

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	Прочие нематериальные активы
Остаток на начало периода	19 189,8
Поступления	0
Выбытия	0
Остаток на конец периода	19 189,8
Накопленная сумма амортизации на начало периода	(6 472,0)
Начислено амортизации в отчетном периоде	(1 917,4)
Износ выбывших нематериальных активов	-
Накопленная амортизация на конец периода	(8 389,4)

По состоянию на 31.12.2018г. остаточная стоимость нематериальных активов составила **10 800,4** тыс. тенге.

## 11. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2018	31.12.2017
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	3 684,1	0
Прочая кредиторская задолженность	474,8	2,3
<b>Итого</b>	<b>4 158,9</b>	<b>2,3</b>

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2018г.

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.18г.
Задолженность по исполнительным листам	310,1
GoldStroi-НС ТОО	32,0
GsP Technology ТОО	146,1
Kcell АО	15,9
Акылбеков Марат Жаксыбаевич	100,0
Ахметова Шолпан Маратовна	10,9
Әбуова Гүлнұр Есенқызы	40,0
Байпакбаева Жупар Женисовна	220,0
Байтокова Алия Жумагуловна	160,0
Балабаев Тимур Фаритович	99,0
Буршеева Лаззат Жумабековна	10,3
Городская станция скорой медицинской	47,0
Егимбаева Асель Муратовна	21,5
Ергалиева Гульзира Куандыковна	11,6
Жаулыбай Әлия Пілісбекқызы	11,1
Жумабаева Жанар Романовна	13,0
ИСКИНДИРОВ К. Ш.	13,9
Кадесова Еркежан Бауыржанқызы	115,0
Мамаев Марат Ермекович	100,0
Мейзбаева Накип Хайдаровна	13,8
Мусахан Айшабиби	115,0
Мырза-хан ТОО	1 413,7
Нагурбекова Гульмира Аслановна	11,6
Номад Иншуранс"АО СК	50,4
Нургожаев Али Александрович	220,0
Нуртазина Торгын Амангельдиновна	23,6
Онгарбаев Рысбек Махметович	13,7
Орманова Арайлы Макулбековна	100,0
РАД-АСТ ТОО	138,0
Тасбулатова Махабат Сериковна	13,8
Темекова Зарина Мухтаровна	35,0
Тулешов Кенжебек Амангельдыевич	200,0
Тургыжанов Даурен Галимбекович	100,0
Шарипова Марина Викторовна	11,1
Прочие контрагенты	57,1
<b>Итого</b>	<b>3 684,1</b>

## 12. Краткосрочные обязательства

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2018	31.12.2017
Прочие краткосрочные обязательства	70,1	0
<b>Итого</b>	<b>70,1</b>	<b>0</b>

### 13. Прочие краткосрочные обязательства

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2018	31.12.2017
Индивидуальный подоходный налог	7 126,8	49,6
Социальный налог	4 984,6	49,3
Земельный налог	(172,5)	(190,7)
Прочие налоги	(1,0)	-
Обязательства по соотчислениям	1 958,4	(-20,4)
Обязательства по ОСМС	970,4	5,4
Обязательства по Пенсионным отчислениям	6 952,8	-220,7
Краткосрочная задолженность по оплате труда	(190,7)	(5,6)
<b>Итого</b>	<b>21 628,8</b>	<b>(333,1)</b>

### 14. Краткосрочные оценочные обязательства

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2018	31.12.2017
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	32 818,0	33 274,2
Прочие краткосрочные обязательства(гарантийные обязательства)	1 149,4	69,0
<b>Итого</b>	<b>33 967,4</b>	<b>33 343,2</b>

Накапливаемые оплачиваемые отпуска могут быть перенесены на будущее и использоваться в последующих периодах, в случае если они не были использованы полностью в текущем периоде. МСФО предусматривает что, Предприятие должно оценивать ожидаемые затраты на оплату накапливаемых оплачиваемых отпусков как сумму, которую она предполагает выплатить за неиспользованные отпуска, накопленные к отчетной дате.

Расшифровка прочих краткосрочных оценочных обязательств по состоянию на 31.12.2018г.

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.18г.
Baby food KZ/Бэби фуд КЗ ТОО	24
Dana Estrella ТОО	191,7
IC group service ТОО	107,5
InterMedService-AST ТОО	438,9
Астана Қорғау 2007 СБ	179
Маслова С.Л. ИП	120
Национальный научный кардиохирургический центр	(96,9)
Региональная дирекция телекоммуник"Астанателеком"	131,8
Специальное агенство ТОО	53,4
<b>Итого</b>	<b>1 149,4</b>

### 15. Долгосрочные обязательства

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2018	31.12.2017
Доходы будущих периодов	30 301,8	0,0
<b>Итого</b>	<b>30 301,8</b>	<b>0,0</b>

### 16. Капитал

В тысячах казахстанских тенге

	31.12.2018	31.12.2017
Уставный капитал (вклады и паи)	3 643 072,8	3 681 304,1
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	(979 585,9)	(787 088,6)
<b>Итого капитал</b>	<b>2 663 486,6</b>	<b>2 894 215,5</b>

Государственное коммунальное предприятие «Городская поликлиника №10» акимата г. Астана» было создано 10.01.2014 года по Постановлению акимата г. Астаны №106-24 зарегистрированного Министерством юстиции г. Астаны 07.06.14 года, величина Уставного капитала на отчетную дату составила в сумме 3 643 072,8т.т.

**17. Доходы от реализации продукции и оказания услуг***В тысячах казахстанских тенге*

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Доход от реализации продукции и оказания услуг	1 227 829,5	1 206 655,4
<b>Итоги</b>	<b>1 227 829,5</b>	<b>1 206 655,4</b>

**18. Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг***В тысячах казахстанских тенге*

<b>Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Списание материалов	37 609,8	26 530,6
Амортизация оС и НА	198 388,7	261 461,9
Заработная плата	753 188,4	802 696,1
Налоги и другие платежи	86 854,3	82 054,7
Резерв по отпускам	0,00	0,0
Теплоэнергия, электроэнергия	15 354,1	13 914,5
Коммунальные услуги	77,3	646,1
Командировочные расходы	535,6	9 433,8
Услуги связи	5 135,1	3 653,0
Страхование	2 275,6	2 499,3
Повышение квалификации и обучение сотрудников	7 549,6	13 802,0
Услуги сторонних организаций	132 871,3	150 381,0
Списание медикаментов и ИМН	92 843,8	82 959,6
<b>Итоги</b>	<b>1 332 683,6</b>	<b>1 450 032,6</b>

**19. Административные расходы***В тысячах казахстанских тенге*

<b>Наименование 20182017</b>		
Запасы	1 574,1	1 591,5
Амортизация ОС и НА	160,8	40,9
Заработная плата	93 895,3	0,0
Налоги и другие платежи	9 310,2	114,3
Командировочные расходы	894,1	0,0
Повышение квалификации и обучение сотрудников	296,6	0,0
Теплоэнергия, электроэнергия	792,9	0,0
Услуги сторонних организаций	1 769,7	880,3
<b>Итого</b>	<b>108 693,7</b>	<b>2 627,0</b>

**20. Прочие расходы***В тысячах казахстанских тенге*

<b>Наименование</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Штрафы, Пени в бюджет	35,4	593,0
<b>Итоги</b>	<b>35,4</b>	<b>593,0</b>

**21. Прочие доходы***В тысячах казахстанских тенге*

<b>Наименование</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Доходы от безвозмездного получения активов	18 096,9	32,6
Прочие доходы	2 677,2	24 870,6
<b>Итоги</b>	<b>20 774,1</b>	<b>24 903,2</b>

**22. Операции со связанными сторонами**

Для целей данной финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное 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.

#### **Взаиморасчеты со связанными сторонами на конец года**

*В тысячах казахстанских тенге*

<b>Наименование</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Получено доходов, всего, в том числе:		
ГУ «Управление общественного здравоохранения г.Нур-Султан»	16 360,0	107 087,0
ГУ Департамент Комитета оплаты медицинских услуг МЗ РК	11 136,2	986 119,0
НАО "Фонд социального медицинского страхования"	1 106 857,4	0,00
<b>Итого</b>	<b>1 134 353,6</b>	<b>1 093 206,0</b>

Операция между связанными сторонами представляет собой передачу ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от взимания платы. Связанными сторонами для Предприятия являются:

1. ГУ «Управление общественного здравоохранения г. Нур-Султан»;
2. Ключевой управленческий персонал Предприятия.

#### **Вознаграждение ключевого управленческого персонала Предприятия**

На 31 декабря 2018 года ключевой управленческий персонал включает: главного врача, заместителя главного врача, главного бухгалтера, всего в количестве 5 человека (в 2017 году: 6 человек). За 2018 год, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 40 440,1 тыс. тенге и в основном представлена заработной платой этих лиц.

Ключевому руководящему персоналу были осуществлены следующие выплаты в течение года, которые включены в состав расходов по вознаграждению работников:

<b>Показатели</b>	<b>2018г.</b>	<b>2017г.</b>
Заработная плата и другие выплаты	37 022,5	47 067,2
Социальный налог и социальные отчисления	3 417,6	4 556,0
<b>Итого</b>	<b>40 440,1</b>	<b>51 623,2</b>

Предприятие выплачивает ключевому управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения в виде заработной платы, которая отражена в общих административных расходах.

### **23. Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски**

#### ***Операционная среда***

Предприятие осуществляет свою основную деятельность на территории Республики Казахстан. Законодательство и нормативные акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в Республики Казахстан, подвержены частым изменениям, в связи с этим акты и операции Предприятия могут быть подвержены риску из-за негативных изменений в политической и предпринимательской среде.

#### ***Налогообложение***

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и

пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пени, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 5 (пяти) календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка, кроме налога на сверхприбыль. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2018 года.

На 31 декабря 2018 года руководство считает, что его толкование соответствующего законодательства является корректным и вероятно, что налоговые позиции Предприятия будут подтверждены.

#### ***Страхование***

Предприятие страхует принадлежащие ей активы, осуществляемые ею операции и гражданскую ответственность.

#### ***Судебные разбирательства***

По мнению руководства Предприятия, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Предприятия которые не были бы признаны или раскрыты в настоящей финансовой отчетности.

#### **24. Управление рисками**

Функция управления рисками Предприятия осуществляет в отношении финансовых рисков (кредитных, рыночных, риск ликвидности и риск процентной ставки), операционного и юридического рисков. Главной задачей функции управления финансовыми рисками являются определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционными и юридическим рисками должно обеспечивать надежное функционирование внутренней политики и процедур Предприятия в целях минимизации данных рисков.

#### ***Рыночный риск***

Рыночный риск - это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены включает в себя три типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск и прочие ценовые риски.

***Операционный риск*** - это риск, возникающий в ходе текущей операционной деятельности, приводящий к нарушению нормального ритма производства, замедлению или снижению реализации готовой продукции, а также в связи с неожиданными изменениями, внесенными в законодательный и регулирующие требования, которые приводят к неожиданным финансовым и операционным убыткам.

Политика управления операционными рисками рассматривается как важный элемент корпоративной культуры Предприятия и доводится до сведения всех сотрудников функциональных подразделений. Предприятие поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления операционными рисками, между руководством Предприятия и всеми функциональными подразделениями.

***Валютный риск*** - это риск того, что стоимость монетарных активов и обязательств в иностранной валюте будет колебаться вследствие изменений курса обмена иностранных валют.

#### ***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. 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 казахстанских тенге*

<b>Статьи</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
---------------	-------------------	-------------------

Дебиторская задолженность	32 383,7	969,5
Денежные средства и их эквиваленты	4 305,4	2 175,5
Запасы	112 951,3	136 106,7
Прочие краткосрочные активы	3 149,8	2 376,3
<b>Итого максимальный кредитный риск</b>	<b>152 790,2</b>	<b>141 628,0</b>

### **Риск ликвидности**

При управлении риском ликвидности главная цель Предприятия состоит в том, чтобы гарантировать, что она имеет возможность погасить все обязательства по мере наступления срока погашения. Предприятие осуществляет контроль за риском недостатка денежных средств с использованием долгосрочных прогнозов ожидаемых потоков денежных средств по операционной деятельности. Текущий уровень ликвидности удовлетворительный.

*В тысячах казахстанских тенге*

<b>Риск ликвидности</b>	<b>До востребования</b>	<b>От 1 до 3 месяцев</b>	<b>От 3 месяцев до 1 года</b>	<b>От 1 года до 5 лет</b>	<b>Итоги</b>
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	<b>33 967,4</b>	<b>25 857,8</b>			<b>59 825,2</b>
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		4 158,9			4 158,9
Краткосрочные резервы	33 967,4				33 967,4
Вознаграждения работникам		9 690,9			9 690,9
Прочие Краткосрочные обязательства		12 008,0			12 008,0
<b>На 31 декабря 2017 года</b>	<b>69,0</b>	<b>32 943,4</b>			<b>33 012,4</b>
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		2,3			2,3
Вознаграждения работникам		33 033,0			33 033,0
Краткосрочные резервы	69,0				69,0
Прочие Краткосрочные обязательства		(91,8)			(91,8)

### **25. Справедливая стоимость финансовых инструментов**

На 31 декабря 2018 года, в основном, все денежные активы и обязательства Предприятия учтены по справедливой стоимости. Текущая стоимость денежных активов и обязательств, приблизительно равна их справедливой стоимости, ввиду краткосрочного характера данных финансовых инструментов.

### **26. Последующие события**

События произошедшие после отчетного периода- благоприятные и неблагоприятные события, возникающие в период между датой отчетного периода и датой представления финансовой отчетности

События, произошедшие в 2019 году после составления и утверждения финансовой отчетности, не влияют на состояние активов и обязательств Предприятия.