



«Республикалық психикалық деңсаулық ғылыми-практикалық орталығы» шаруашылық
жүргізу күкігіндеғы республикалық мемлекеттік кәсіпорны
2018 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылға
каржылық есептілік және тәуелсіз аудиторлар қорытындысы

«Элит Аудит» ЖШС, Казахстан Республикасы
Алматы қ., Әл-Фараби даңғылы 5,
«Нұрлы Тау» БО, 2 «А» блогы, 5 этаж, 501 кенсе.
тел.+7-727-2777-610
2723100a@mail.ru

2018 жылдың 4 маусымында
аудиторлық қызметпен айналысуға берілген
№ 18011122 бас мемлекеттік лицензиясы
Алғашки берілген уақыты 09.07.2013ж.

Алматы қаласы

Мазмұны	
Басшылықтың каржылық есептілікті дайындау мен бекіту үшін жауапкершілігі туралы растауы	3
Тәуелсіз аудитордың аудиторлық корытындысы	4
КАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК	
Бухгалтерлік баланс	6
Пайда мен залал жөніндегі есеп	8
Акша қаражатының қозғалысы жөніндегі есеп	10
Капиталдағы өзгерістер жөніндегі есеп	13
КАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТУЛЕР	17-32

**2018 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛҒА ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ
МЕН БЕКІТУ ҮШИН БАСШЫЛЫҚТЫҢ ЖАУАПКЕРШІЛІГІ ТУРАЛЫ РАСТАУ**

Тәуелсіз аудиторлардың қорытындысында бар, аудиторлардың міндеттемелерінің сипаттамасымен бірге қаралауы тиісті төмендегі етініш «Респубикалық психикалық денсаулық ғылыми-практикалық орталығы» шаруашылық жүргізу құқығындағы РМК (бұдан әрі - «Кәсіпорын») қаржылық есептілігіне қатысты аудиторлар мен басшылықтың жауапкершіліктерін айқындау максатында жасалған.

Кәсіпорын басшылығы 2018 жылғы 31 желтоқсандағы жай-күй бойынша Кәсіпорының каржылық жағдайын, сондай-ақ осы күнге аяқталған жылдағы оның қызметінің каржылық нәтижелерін, ақша қаражатының козғалысын және меншік капиталындағы өзгерістерді барлық елеулі аспекттерде дұрыс көрсететін каржылық есептіліктің Қаржылық есептілік халықаралық стандартына («КЕХС») сәйкес дайындалуы және есепке алу саясатының негізгі кагидаларын ашып көрсетуі үшін жаупаты.

Каржылық есептілікті дайындау барысында басшылық мынаған жауапты:

- дұрыс есеп саясатын таңдау және колдану;
 - мәнді, сенімді, салыстырмалы және түсінікті ақпарат қамтамасыз ететін нысандар, есеп саясатын коса, ақпаратты ұсыну;
 - ХҚЕС талаптарын қаржылық жағдайына немесе қызметтің нәтижелеріне, атап айтканда операцияларды, баска да оқигалар мен жағдайлар әсер пайдаланушылардың түсіне алуы үшін жеткіліксіз болған жағдайда, қосымша ақпаратты ашу;
 - болашақта Кәсіпорынның өз қызметтің жалғастыру кабілетін бағалау.

Басшылық сондай-ак:

- Кәсіпорында тиімді, әрі сенімді ішкі бакылауының жүйесін әзірлеуге, енгізуге және қызмет етуін қамтамасыз етуге;
 - кез-келген сәтте жеткілікті дәлдікпен Кәсіпорынның қаржылық жағдайы туралы акпаратты дайындауға мүмкіндік беретін бухгалтерлік есепке алу жүйесін қолдау және қаржылық есептеменің КЕХС-га және Қазақстан Республикасы заннамасы талаптарына сәйкестігін қамтамасыз етуге;
 - Кәсіпорынның активтерін корғау үшін өзінін күзыры шегінде шараптар колдануға; және
 - алайқтық пен басқа да киянатшылдық факторларын анықтау және оларды болдармау.

Басшылық жағын болашакта Кесіпорын өз қызметін жалғастырады деп санайды. Сондыктан каржы есептілігі үздіксіз жұмыс қагидасына сәйкес дайындалады.

2018 жыл 31 желтоқсанда аяқталған жылдағы, осы шоғырланған каржылық есептілік, Кәсіпорын басшылығы «18» наурыз 2019 жылдағы шығарылымға бекіткен.

«Республикалық психикалық денсаулық ғылыми-практикалық орталығы» шаруашылық жүргізу құқығындағы РМК басшылығы атынан кол қойды:

Басцы

Бас бухгалтер

Негай Николай Анатольевич

Джусупалиева Айгерим Ермакановна

2019 ж. «18» наурыз, Алматы қ., Қазақстан Республикасы



«Бекітемін»



«Элит Аудит» ЖШС директоры
2018 жылдың 4 маусымында берілген

№ 18011122

Бас мемлекеттік лицензия

Жапсарбаева А.А.

«18» наурыз 2019 жыл

ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРДЫҢ АУДИТОРЛЫҚ ҚОРЫТЫНДЫСЫ

Адресат: Құрылтайшылар мен басшылық

Пікір

Біз коса беріліп отырған 2018 жылғы 31 желтоқсанындағы қаржылық жағдай жөніндегі есепті, осы күнге аяқталған жылға пайда мен залал және басқа да жиынтық табыс жөніндегі, капиталдағы өзгерістер мен акша қаражатының козгалысы жөніндегі есептерді, сондай-ак есепке алу саясатының негізгі ережелері мен басқа да түсінірме акпараттарды қамтитын «Республикалық психикалық денсаулық ғылыми-практикалық орталығы» шаруашылық жүргізу құқығындағы РМК (бұдан әрі – «Кәсіпорын») қаржылық есептілігіне аудит жүргіздік, сонымен бірге қолданыстағы жалпы міндетті қаржылық есептілікті даярлау концепциясына сәйкес дайындалған 2018 жылғы 31 желтоқсанында аяқталған жыл іші толық жиынтықты қаржылық есептілік құрамына кіретін басшылықтың пайымдамалары мен өзге де түсіндермелік ескертулер ықтимал алдын ала болжауларының нышандарын коса алғанда, Кәсіпорынның есеп саясатының сапалық аспектілері қарастырылды.

Біздін оймызыша, қаржылық есептілік барлық елеулі аспектілерде, қаржылық есептілікті дайындауга қолданылатын тұжырымдамасын талаптарына сәйкес дайындалған және «Республикалық психикалық денсаулық ғылыми-практикалық орталығы» шаруашылық жүргізу құқығындағы РМК туралы қаржылық жағдайы 2018 жылғы 31 желтоқсандағы, акша қаражатының козгалысы және қаржылық нәтижелерін Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына сәйкес шынайы және әділ көзкарас береді және Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 жылғы 28 маусымдағы «Қоғамдық мұдделі ұйымдар (каржы ұйымдарын қоспағанда) жариялау үшін жылдық қаржылық есептіліктің тізбесі мен нысандарын бекіту туралы» № 404 бұйрығының негізінде дайындалған.

Пікірді білдіру негізі

Біз аудитті Халықаралық аудит стандарттарына (бұдан әрі «ХАС») сәйкес жүргіздік. Осы стандарттарға сәйкес біздің міндеттеріміз одан әрі біздің есебіміздің «Аудиторлық қаржылық есептіліктің аудиті үшін жауапкершілігі» бөлігінде сипатталған. Біз Бухгалтерлерге арналған халықаралық этика стандарттары жөніндегі кенестің Кәсіпкөй бухгалтерлер этикасының кодексіне (бұдан әрі – «БХЭСК Кодексі») сәйкес Кәсіпорынға көтүстің біз тәуелсізбіз және біз БХЭСК Кодексіне сәйкес басқа да этикалық міндеттерді орындаадык.

Біз алынған аудиторлық дәлелдер өз пікірімізді білдіру үшін негізdemе ретінде болуы үшін жеткілікті әрі лайыкты болып табылады деп пайымдаймыз.

Аудиттің шешуші мәселелері

Аудиттің шешуші мәселелері – біздің кәсіптік пайымдауымызға сай ағымдағы кезең үшін қаржылық есептіліктің аудиті үшін барынша маңызды болып табылған мәселелер. Бұл мәселелер қаржылық есептілік аудитіміздің контекстінде және осы есептілік туралы пікірімізді калыптастыру кезінде қарастырылған және біз бұл мәселелер жөнінде бөлек пікірімізді білдірмейміз.

Каржылық есептіліктің дайындаудагы Кәсіпорын басшылығының жауапкершілігі

«Республикалық психикалық денсаулық ғылыми-практикалық орталығы» шаруашылық жүргізу құқығындағы РМК басшылығы осы қаржылық есептілікті Қаржы есептілігі халықаралық стандарттарына және қолданылатын концепцияга сәйкес дайындауга және дұрыс ұсынуға жүргізуге жауапты. Аталған жауапкершілікке мыналар кіреді: қаржылық есептілікке әсер ететіндей теріс пайдаланушылық салдарынан не болмаса кателер салдарынан болған елеулі бұрмалаулары жок қаржылық есептіліктің дайындалуын және оның дұрыс ұсынылуын ішкі бакылау жүйесін құру, ендіру және қолдау; тиісті есепке алу саясатын таңдау мен қолдау; сондай-ак негізделген есептік бағаларды қолдану.

Каржылык есептілікті дайындау кезінде басшылық Кәсіпорының өз қызметін үздіксіз жалғастыра алу кабілетін бағалау үшін, тиісті жағдайларда қызметтің үздіксіздігіне катасты мәліметтердің ашылып көрсетілуі үшін басшылық Кәсіпорынды таратқысы келген, оның қызметтің тоқтатқысы келген жағдайларды немесе оның мұндай әрекеттерге іс жүзіндегі баламасы болмай қалған жағдайларды немесе оның мұндай әрекеттерге іс жүзіндегі баламасы болмай қалған жағдайларды қоспағанда, есептіліктің қызметтің үздіксіздігі туралы жорамалдың негізінде жасалуы үшін жауапкершілік көтереді.

Аудитордың қаржылық есептіліктің аудиті үшін жауапкершілігі

Біздің мақсатымыз қаржылық есептілік бүтіндей адам емес әрекеттердің немесе кателердің салдарынан және біздің пікіріміздің қамтитын аудиторлық есепті шыгаруда елеулі бұрмалануларды қамтымайды деген ақылға қонымыдь сенімдікке қол жеткізу болып табылады. Ақылға қонымыдь сенімділік сенімділіктің жоғары дәрежесін білдіреді, бірақ Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргізілген аудит елеулі бұрмалану бола қалғанда оны әрдайым анықтайтындығының кепілдігі болып табылады. Бұрмаланулар бұрмалану бола қалғанда оны әрдайым анықтайтындығының кепілдігі болып табылады. Бұрмаланулар адад емес әрекеттердің немесе кателердің нәтижесі болуы мүмкін және егер олар жеке-жеке немесе жыныстығында осы қаржылық есептіліктің негізінде колданылатын пайдаланушылардың экономикалық шешімдеріне әсер етуі мүмкін деп негізділген күйде пайымдауга болса, елеулі болып есептеледі.

Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргізілетін аудиттің шеңберінде біз кәсіпкөй пайымдауды колданып, бүкіл аудіттің бойына кәсіптік скептицизмді сактап қаламыз. Сонымен бірге, біз келесіні орындаімyz:

- адад емес әрекеттердің немесе кателердің салдарынан болған қаржылық есептіліктің елеулі бұрмалану тәуекелдерін аныктап, бағалаймыз; осы тәуекелдерге жауап ретінде аудиторлық процедураларды жасаймыз; өз пікірімізді білдіру үшін негіздеме ретінде болуы үшін жеткілікті әрі лайыкты болып табылатын аудиторлық дәлелдерді аламыз. Кателердің нәтижесінде елеулі бұрмаланудың анықталмауы тәуекеліне қараганда, жоғарыдағы адад емес әрекеттердің нәтижесінде елеулі бұрмаланудың анықталмай қалу тәуекелі, өйткені адад емес әрекеттерге сөз байласу, алдау, касақана жіберіп кою, ақпараттың дұрыс ұсынылмауы немесе ішкі бақылау жүйесін айнала жасалған амалдар кіруі мүмкін;
- Кәсіпорының ішкі бақылау жүйесінің тиімділігі туралы пікірді білдіру мақсатында емес, жағдайларга сәйкес келетін аудиторлық процедураларды әзірлеу мақсатында, аудит үшін манызы бар ішкі бақылау жүйесін түсінеміз;
- Колданылатын есеп саясатының лайыкты сипаттын және басшылық айқындаған бухгалтерлік бағалау және тиісті ақпараттың ашылып көрсетілуі негізділігін бағалаймыз;
- Басшылықтың қызметтің үздіксіздігі туралы жорамалды колдану занылышты туралы тұжырым жасаймыз және түсken аудиторлық дәлелдердің негізінде Кәсіпорының өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабулетінде айтарлықтай күмән тұзыза алатын оқиғаларға немесе талаптарға орай елеулі белгісіздіктің бар екендігі туралы тұжырым жасаймыз. Егер де біз елеулі белгісіздіктің болуы туралы тұжырымға келетін болсак, өзіміздін аудиторлық есебімізде қаржылық есептілікте ақпараттың тиісінше ашылып көрсетілуіне назар аудартуымыз керек немесе егер ақпараттың осылайша ашылып көрсетілуі лайыкты болып табылmasa, пікірімізді түрлендіру керек. Біздің тұжырымдар аудиторлық есебіміз жасалған күнге дейін түсken аудиторлық дәлелдерге негізделген. Дегенмен келешек оқиғалар немесе талаптар Кәсіпорының өз қызметтің үздіксіз жалғастыру қабілетінен айырылып қалуына әкеп соктыра алады;
- Қаржылық есептіліктің бүтіндей ұсынылуын, оның құрылымы мен мазмұнын бағалаймыз, оған коса ақпаратты ашып көрсету, сондай-ақ қаржылық есептіліктің оның негізінде болған операциялар мен оқиғаларды олардың шынайы ұсынылуын қамтамасыз ететіндей етіп ұсынылатындығын бағалаймыз.

Біз директорлар кеңесінің назарына, өзгесінен баска, аудиттің жоспарланған көлемі мен мерзімдері туралы, сондай-ақ аудит нәтижелері бойынша елеулі ескертулер туралы, оның ішінде егер біз аудит процесінде ондайларды анықтасақ, ішкі бақылау жүйесінің едәуір кемшіліктері туралы ақпаратты жеткізе отырып, онымен ақпараттық өзара әрекеттесуді жүзеге асырамыз.

Аудитор,
Элит Аудит ЖШС

Макашова А.Ж.

Аудитордың № МФ-0000234 біліктілік күйігі 18.02.2015ж.
КР аудиторларын аттестациялау жөніндегі Аудиторлар
одагының біліктілік комиссиясымен берілген



Қазақстан Республикасы Қаржы

министрлігінің

2017 жылғы 28 маусымдағы

Нысан

БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНС

2018 ж. есептік кезең

№ 1 - Б (баланс)

жылдық

каржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі үйымдар агадарламалық камтамасыз ету арқылы электрондық форматта

каржылық есептілік депозитарийіне

жыл сайын есептіден кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

Индексі:

Кезенділірі:

Ұсынатындар:

Қайда ұсынылады:

Тапсыру мерзімі:

Ескертпе: есепті толтыру бойынша түсіндіру "Бухгалтерлік баланс" экімшілік деректерін жинауга арналған нысанға косымшада көлтірлген.

КР ДСМ «Республикалық психикалық деңсаулық ғылыми-практикалық орталығы» шаруашылық

жүргізу құқығындағы республикалық мемлекеттік кәсіпорны

Үйим атауы

2018 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл бойынша

мын тәнгемен

АКТИВТЕР	Жол коды	Есепті кезеңнің аяғында	Есепті кезеңнің басында
1	2	3	4
I. Қыскамерзімді активтер			
Ақша қаражаты және оның баламалары	010	43 288	47269
Сату үшін қолдагы бар каржы активтері	011		
Тұынды каржы құралдары	012		
Пайда мен залал арқылы әділ құны бойынша есепке алынатын каржы активтері	013		
Өтегенге дейін ұсталатын каржы активтері	014		
Өзге де қыска мерзімді каржы активтері	015		
Қыска мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек	016	21 781	12 592
Ағымдағы табыс салығы	017		20
Қорлар	018	133 515	111 826
Өзге де қыска мерзімді активтер	019	16 531	8 604
Қыска мерзімді активтердің жынысы (010 жолдан бастап 019 жолды қоса алғандағы сомасы)	100	215 115	180 311
Сатуға арналған активтер (немесе істен шыккан топтар)	101	-	-
II. Ұзакмерзімді активтер			
Сату үшін қолдагы бар каржы активтері	110	-	-
Тұынды каржы құралдары	111	-	-
Пайда мен залал арқылы әділ құны бойынша есепке алынатын каржы активтері	112	-	-
Өтеуге дейін ұсталатын каржы активтері	113	-	-
Өзге де ұзак мерзімді каржы активтері	114	-	-
Ұзак мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек	115		
Үлестік катысу әдісімен есепке алынатын инвестициялар	116		
Инвестициялық мүлік	117		
Негізгі қаражат	118	1 216 421	1 253 657
Биологиялық активтер	119		
Барлау және бағалау активтері	120	-	-
Материалдық емес активтер	121	7 186	8 946
Кейінге калдырылған салықтық активтер	122		
Өзге де ұзак мерзімді активтер	123	-	-



Ұзақ мерзімді активтердің жиыны (110 жолдан бастап 123 жолды қоса алғандағы сомасы)	200	1 223 607	1 262 603
БАЛАНС (100 жол + 101 жол + 200 жол)		1 438 722	1 442 914
МІНДЕТТЕМЕЛЕР МЕН КАПИТАЛ	Жол коды	Есепті кезеңнің аяғында	Есепті кезеңнің басында
1	2	3	4
III. Қыскамерзімді міндеттемелер			
Карыздар	210		-
Тұынды қаржы құралдары	211	-	-
Өзге де қыска мерзімді активтер	212	-	-
Қыска мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек	213	298	297
Қыска мерзімді резервтер	214	9 600	11 440
Табыс салығы бойынша ағымдағы салық міндеттемелері	215	1 175	309
Қызметкерлерге сыйакылар	216	0	0
Өзге де қыска мерзімді міндеттемелер	217	354	0
Қыска мерзімді міндеттемелердің жиыны (210 жолдан бастап 217 жолды қоса алғандағы сомасы)	300	11 427	12 046
Сатуға арналған істен шыккан топтардың міндеттемелері	301	-	-
IV. Ұзақмерзімді міндеттемелер			
Карыздар	310	-	-
Тұынды қаржы құралдары	311	-	-
Өзге де ұзақ мерзімді міндеттемелер	312	-	-
Ұзақ мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек	313	-	-
Ұзақ мерзімді резервтер	314	-	-
Кейінге калдырылған салықтық міндеттемелер	315	-	-
Ұзақ мерзімді міндеттемелер	316	48 390	62 232
Ұзақ мерзімді міндеттемелердің жиыны (310 жолдан бастап 316 жолды қоса алғандағы сомасы)	400	16 631	62 232
V. Капитал			
Жарғылық (акционерлік) капитал	410	190 236	190 236
Эмиссиялық қіріс	411		
Сатып алынған меншікті үлес құралдары	412		
Резервтер	413	1 009 087	1 028 391
Болінбеген пайда (өтмелеген залал)	414	179 582	150 009
Капитал жиыны			
Бас үйымның меншік иелеріне тиесілі капиталдың жиыны (410 жолдан бастап 414 жолды қоса алғандағы сомасы)	420	1 378 905	1 368 636
Бакыламайтын меншік иелерінің үлесі	421		
Капитал жиыны (420 жол +/- 421 жол)	500	1 378 905	1 368 636
БАЛАНС (300 жол + 301 жол + 400 жол + 500 жол)		1 438 722	1 442 914

Басшы

Негай Николай Анатольевич(фамилиясы, аты, экесінің аты
(болған жағдайда))

(қолы)



Бас бухгалтер

Джусупалиева Айгерим Ермахановна(фамилиясы, аты, экесінің аты
(болған жағдайда))

(қолы)



М.О.

ПАЙДА МЕН ЗАЛАЛДАР ЖӨНІНДЕГІ ЕСЕП ЕСЕПТІК КЕЗЕҢ 2018 ж.

Индексі:	№2 - ОПУ
Кезенділігі:	жылдық
Ұсынатындар:	каржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар
Қайда ұсынылады:	бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта қаржылық есептілік депозитарийне
Тапсыру мерзімі:	жыл сайын есептіден кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

Есептің толтыру бойынша түсіндіру "Пайдалар мен залалдар туралы есеп" әкімшілік деректерін жинауға арналған нысанға қосымшада келтірілген

**ҚР ДСМ «Республикалық психикалық деңсаулық
ғылыми-практикалық орталығы» шаруашылық
жүргізу құқығындағы республикалық мемлекеттік
кәсіпорны**

Үйим атауы

2017 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл бойынша
мын тенгемен

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезенге	Алдағы кезенге
1	2	3	4
Түсім	010	980 206	964 141
Сатылған тауарлар мен қызметтердің өзіндік құны	011	900 481	868 563
Жалпы пайда (010 жол – 011 жол)	012	79 725	95 578
Сату бойынша шығыстар	013		
Әкімшілік шығыстар	014	82 333	84 846
Өзге шығыстар	015	837	
Өзге кірістер	016	14 250	
Операциялық пайда (залал) жиыны (+/- 012 жолдан 016 жолды коса алғанда)	020	10 805	10 732
Каржыландыру бойынша түскен кірістер	021		
Каржыландыру бойынша түскен шығыстар	022		-
Үлестік катысу әдісі бойынша есепке алынатын қауымдастырылған үйымдар мен бірлескен қызметтің пайдастындағы (залалындағы) үйимның үлесі	023		-
Өзге де операциялық кірістер	024		-
Өзге де операциялық шығыстар	025		-
Салық салғанға дейінгі пайда (залал) (+/- 020 жолдан 025 жолды коса алғанда)	100	10 805	10 732
Табыс салығы бойынша шығыстар	101	0	0
Салық салғаннан кейін жалғасатын қызметтөн түсетін пайда (залал) (100 жол - 101 жол)	200	10 805	10 732
Салық салғаннан кейін токтатылған қызметтөн түсетін пайда (залал)	201		
Мыналарға катысты бір жылғы пайда (200 жол + 201 жол):	300	10 805	10 732
негізгі үйимның меншік иелері			
бакыламайтын меншік иелерінің үлесі *			



Өзге де жынтық пайда (410 жолдан 420 жолды қоса алғанда сомасы):	400	18 768	64 140
оның ішінде:			
Негізгі қаржаттық кайта бағалау	410	19 304	19 304
Сату үшін қолдагы бар қаржы активтерін қайта бағалау	411		
Үлестік қатысу әдісі бойынша есепке алынатын қауымдастың ұйымдар мен бірлескен қызметтің өзге де жынтық пайдасындағы (залалындағы) үлесі	412		
Зейнетакы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (залал)	413		
Еншілес ұйымдардың мерзімі кейінге қалдырылған салығына табыс салығы мөлшерлемесін өзгерту тиімділігі	414		
Ақша ағындарын хеджирлеу	415		
Шетелдік ұйымдарға инвестициялар бойынша бағамдық айырма	416		
Шетелдік операцияларға таза инвестицияларды хеджирлеу	417		
Өзге де жынтық пайданың өзге де қурауыштары	418	-536	-765
Пайда (залал) құрамында кері сыйыптау кезіндегі тузету	419		45 601
Өзге де жынтық пайда қурауыштарының салықтық тиімділігі	420		
Жалпы жынтық пайда (300 жол + 400 жол)	500	29 573	74 872

мың теңгемен

Көрсеткіштердің атаяу	Жол коды	Есепті кезенге	Алдағы кезенге
1	2	3	4
Мыналарға тиесілі жалпы жынтық пайда:			
негізгі ұйымның меншік иелері		-	-
бакыламайтын меншік иелерінің үлесі		-	-
Акцияға арналған пайда:	600	-	-
оның ішінде:			
Акцияға арналған базалық пайда:		-	-
жалғасатын қызметтөн		-	-
токтатылған қызметтөн		-	-
Акцияға арналған ажыратылған айда:		-	-
жалғасатын қызметтөн		-	-
токтатылған қызметтөн		-	-

Басшы

Негай Николай Анатольевич

(фамилиясы, аты, әкесінің аты)

(қолы)



Бас бухгалтер

Джусупалиева Айгерим Ермаковна

(фамилиясы, аты, әкесінің аты)

(қолы)



Казакстан Республикасы Қаржы министрлігінің
2017 жылғы 28 маусымдағы
№404 бұйрығына 4-косымша

Акшалай қаражат козгалысы туралы есеп (тура әдіс)
2018 ж. есепті кезең.

Индексі: № 3 - ДДС-П

Кезеңділігі: жылдық

Ұсынатындар: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар

Қайда ұсынылады: бағдарламалық камтамасыз ету арқылы электрондық форматта қаржылық есептілік депозитарийне

Тапсыру мерзімі: жыл сайын есептіден кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

Ескертпе: есепті толтыру бойынша түсіндіру "Акша қаражатының козгалысы туралы есеп (тікелей әдіс)"
әкімшілік деректерін жинауга арналған нысанга косымшада көлтірілген

Ұйым атаяу:

КР ДСМ «Республикалық психикалық деңсаулық ғылыми-практикалық орталығы» шаруашылық
жүргізу құқығындағы республикалық мемлекеттік кәсіпорны

2018 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

Көрсеткіштердің атаяуы	Жол коды	Есепті кезеңге	Алдағы кезенге
1	2	3	4
I. Операциялық қызметтөн түскен акша қаражатының козгалысы			
1. Акша қаражатының түсі, барлығы (011 жолдан 016 жолды коса алғанда сомасы)	010	970 282	952 236
оның ішінде:			
тауарлар мен қызметтерді сату	011	959 666	941 596
өзге де табыс	012		
сатып алушылардан, тапсырыс берушілерден алынған аванстар	013		
сактандыру шарттары бойынша түсімдер	014		
алынған сыйақылар	015		
өзге де түсімдер	016	10 616	10 640
2. Ақша қаражатының кетуі, барлығы (021 жолдан 027 жолды коса алғанда сомасы)	020	967 124	945 218
оның ішінде:			
тауарлар мен қызметтер үшін өнім берушілерге төлемдер	021	317 707	353 873
тауарлар мен қызметтерді берушілерге берілген аванстар	022	5 595	8 604
еңбек ақыны төлеу бойынша төлемдер	023	536 087	488 776
сыйақы төлемдері	024		
сактандыру шарттары бойынша төлемдер	025		
бюджетке табыс салығы мен басқа да төлемдер	026	99 822	93 965
өзге де төлемдер	027	7 913	
3. Операциялық қызметтөн түскен акша қаражатының таза сомасы (010 жол - 020 жол)	030	3 158	7 018

II. Инвестициялық қызметтөн түскен акша қаражатының козгалысы

1. Акша қаражатының түсі, барлығы (041 жолдан 051 жолды коса алғанда сомасы)	040		
оның ішінде:			
негізгі куралдарды сату	041		
материалдық емес активтерді еткізу	042	-	-
өзге де ұзак мерзімді активтерді еткізу	043	-	-



Басқа ұйымдардың (еншілестерден басқа) үлес құралдарын және бірлескен кәсіпкерліктері үlestік қатысуларын өткізу	044	-	-
басқа ұйымдардың борыштық құралдарын өткізу	045	-	-
еншілес ұйымдарды бакылау кезінде шеккен зияндарды өтеу	046	-	-
өзге де қаржы активтерін өткізу	047	-	-
фьючерстік және форвардтық келісімшарттар, опцияндар мен своптар	048	-	-
алынған дивидендтер	049	-	-
алынған сыйакылар	050	-	-
өзге түсімдер	051	-	-
2. Ақша қаражатының кетуі, барлығы (061 жолдан 071 жолды қоса алғанда сомасы)	060	6 603	
оның ішінде:			
негізгі қаражатты сатып алу	061	6 194	
материалдық емес активтерді сатып алу	062	409	
басқа ұзак мерзімді активтерді сатып алу	063	-	-
Басқа ұйымдардың (еншілестерден басқа) үлес құралдарын және бірлескен кәсіпкерліктері үlestік қатысуларын сатып алу	064	-	-
басқа ұйымдардың үlestік құралдарын сатып алу	065	-	-
еншілес ұйымдарға бакылауды алу	066	-	-
өзге қаржы активтерін алу	067	-	-
карзы беру	068	-	-
фьючерстік және форвардтық келісімшарттар, опцияндар мен своптар	069	-	-
қауымдастан және еншілес ұйымдарға инвестициялар	070	-	-
өзге төлемдер	071	-	-
3. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (040 жол – 060 жол)	080	-6 603	
Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезеңге	Алдағы кезеңге
1	2	3	4

III. Қаржы қызметінен түскен ақша қаражатының қозғалысы

1. Ақша қаражатының түсімі, барлығы (091 жолдан 094 жолды қоса алғанда сомасы)	090	-
оның ішінде:		
акциялардың және басқа қаржы құралдарының эмиссиясы	091	-
карзыздар алу	092	-
алынған сыйакылар	093	-
өзге түсімдер	094	-
2. Ақша қаражатының кетуі, барлығы (101 жолдан 105 жолды қоса алғанда сомасы)	100	
оның ішінде:		
карзыздарды өтеу	101	-
сыйакы төлеу	102	-
дивидендтерді төлеу	103	-
ұйымдардың акциялары бойынша мемлекеттік иелеріне төлемдер	104	-
өзге кетулер	105	536
3. Қаржы қызметінен түскен ақша қаражатының таза сомасы (090 жол – 100 жол)	110	-536



4. Валюта айырбастау бағамының тенгеге әсері	120		
5. Ақша қараждатының артуы +/- азаюы (030 жол +/- 080 жол +/- 110 жол +/- 120 жол)	130	- 3 981	7 018
6. Есепті кезеңнің басына ақша қараждаты мен олардың баламалары	140	47 269	40 251
7. Есепті кезеңнің аяғындағы ақша қараждаты мен олардың баламалары	150	43 288	47 269

Басшы

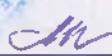
Негай Николай Анатольевич
(фамилиясы, аты, экесінің
аты)



(қолы)

Бас бухгалтер

Джусупалиева Айгерим Ермахановна
(фамилиясы, аты, экесінің
аты)



(қолы)

М.О.



Нысан

Капиталдағы өзгерістер туралы есеп
2018ж. есепті кезең

Индексі: № - 5-ИК

Кезеңділігі: жылдық

Ұсынатындар: қаржы жылышын әтижелері бойынша жария мүдделі үйымдар

Қайда ұсынылады: бағдарламалық кантамасыз ету арқылы электрондық форматта қаржылық есептілік депозитарийне

Тапсыру мерзімі: есептіден кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей жыл сайын

Ескертпе: есепті толтыру бойынша түсіндірме "Капиталдағы өзгерістер туралы есеп" әкімшілік деректерін жинауға арналған нысанга қосымшада келтірілген

Үйым атавы: ҚР ДСМ «Респубикалық психикалық денсаулық ғылыми-практикалық орталығы» шаруашылық
жүргізу құқығындағы респубикалық мемлекеттік кәсіпорны
2018 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

МЫН ТЕНГЕМЕН

Құрауыштардың атавы	Жол коды	Негізгі үйымның капиталы					Бақыламайтын меншік иелерінін үлесі	Капитал жыны
		Жарғылық (акционерлік) капитал	Эмиссиялық кіріс	Сатып алынған, меншік ұлестік құралдар	Резервтер	Бөлінбетен пайда		
Алдағы жылдың 1 кантарына арналған салдо	010	190 236			1 063 233	75 137		1 328 006
Есеп саясатындағы өзгеріс	011							
Қайта есептелген салдо (010 жол +/- 011 жол)	100	190 236			1 063 233	75 137		1 328 006
Жалпы жынтық пайда, барлығы: (210 жол + 220 жол):	200				(19 304)	30 036		10 732
Бір жылдағы пайда (зала)	210					10 732		10 732
Өзге жынтық пайда, барлығы (221 жолмен 229 жолды қоса алғанда сомасы):	220				(19 304)	19 304		
Негізгі қаражатты (салық тиімділігін шегере отырып) қайта бағалаудан түсетін өсім	221							
Негізгі қаражатты (салық тиімділігін шегере	222				(19 304)	19 304		



отырып) кайта бағалаудан амортизацияны аудару							
Сатуға арналған колдағы каржы активтерін (салық тиімділігін шегерे отырып) кайта бағалау	223						
Үлестік катысу әдісі бойынша ескерілетін кауымдаскан ұйымдар мен бірлескен қызметтің өзге де жиынтық пайдалағы (залалдағы) үлесі	224						
Зейнетакы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (залал)	225						
Еншілес ұйымдардың мерзімі кейінге қалдырылған салығына арналған табыс салығының мөлшерлемесіндегі өзгерістердің тиімділігі	226						
Акша ағындарын (салық тиімділігін шегере отырып) хеджирлеу	227						
Шетел ұйымдарына инвестициялар бойынша бағамдық айырма	228						
Шетел операцияларына таза инвестицияларды хеджирлеу	229						
Меншік иелерімен операциялар, барлығы (310 жолмен 318 жолды қоса алғанда сомасы):	300					(765)	(765)
Кызметкерлерге акциялармен сыйакы беру	310						
кызметкерлердің көрсететін қызметтерінің күны							
кызметкерлерге акциялармен сыйакы беру сызбалары бойынша акциялар шығару							
кызметкерлерге акциялармен сыйакы беру сызбасына қатысты салықтық пайда							
Меншік иелерінің жарналары	311						
Жеке меншік үлес күралдарын (акцияларын) шығару	312						
Бизнесі біріктіруге байланысты үлес күралдарын шығару	313						
Айырбасталатын күралдардың үлестік кұрамы (салық тиімділігін шығара отырып)	314						
Дивидендерді төлеу	315						
Меншік иелерінің пайdasына өзге де бөлулер	316					(765)	(765)



Меншік иелерімен өзге де операциялар	317							
Бақылауды жоғалтуға әкеп сокпайтын еншілес үйымдарда катысу улесіне өзгерістер	318							
Өзге де операциялар	319			(15 538)	45 601			30 063
Есепті жылдың 1 қантарына арналған сальдо (100 жол + 200 жол + 300 жол)	400	190 236		1 028 391	150 009			1 368 636
Есеп саясатындағы өзгеріс	401							
Қайта есептелген сальдо (400 жол +/- 401 жол)	500	190 236		1 028 391	150 009			1 368 636
Жалпы жынтық пайда, барлығы (610 жол + 620 жол):	600			(19 304)	30 109			10 805
Бір жылғы пайда (залал)	610					10 805		10 805
Өзге жынтық пайда, барлығы (621 жолмен 629 жолды қоса алғанда сомасы):	620			(19 304)	19 304			0
Негізгі каражатты (салық тиімділігін шегере отырып) қайта бағалағандығы есім	621							
Негізгі каражатты (салық тиімділігін шегере отырып) қайта бағалағандығы амортизацияны аудару	622			(19 304)	19 304			0
Сатуға арналған қолданғы каржы активтерін (салық тиімділігін шегере отырып) қайта бағалау	623							
Үлестік катысу әдісі бойынша ескерілетін қауымдастан үйымдар мен бірлескен қызметтің өзге де жынтық пайдадығы (залауды) улесі	624							
Зейнетакы міндеттемелері бойынша актuarлық пайда (залал)	625							
Іншілес компаниялардың мерзімі кейінге қалдырылған салығына арналған табыс салығының мөлшерлемесіндегі өзгерістердің тиімділігі	626							
Азша ағындарын (салық тиімділігін шегере отырып) хеджирлеу	627							
ІІІ Әдетел үйымдарына инвестициялар бойынша бояғамдық айырма	628							
ІІІ Әдетел операцияларына таза инвестицияларды хеджирлеу	629							



Меншік иелерімен операциялар, барлығы (710 жолмен 718 жолды коса алғанда сомасы)	700					(536)		(536)
Кызметкерлерге акциялармен сыйакы беру	710							
кызметкерлердің көрсететін қызметтерінің құны								
кызметкерлерге акциялармен сыйакы беру схемалары бойынша акциялар шығару								
кызметкерлерге акциялармен сыйакы беру схемасына қатысты салықтық пайда								
Меншік иелерінің жарналары	711							
Жеке меншік үлес құралдарын (акцияларын) шығару	712							
Бизнесті біріктіруге байланысты үлес құралдарын шығару	713							
Айырбасталатын құралдардың үлестік құрамы (салық тиімділігін шығара отырып)	714							
Дивидендтерді төлеу	715							
Меншік иелерінің пайдасына өзге де бөлулер	716					(536)		(536)
Меншік иелерімен өзге де операциялар	717							
Бақылауды жүргілтүға әкеп соқпайтын еншілес үйымдарда қатысу үлесіне өзгерістер	718							
Өзге де операциялар	719							
Есепті жылдың 31 желтоқсанына арналған сальдо (500 жол + 600 жол + 700 жол)	800	190 236			1 009 087	179 582		1 378 905

Басшы

Негай Николай Анатольевич

(фамилиясы, аты, экесінің аты)

(қолы)



Бас бухгалтер

Джусупалиева Айгерим Ермакановна

(фамилиясы, аты, экесінің аты)

(қолы)



1. Кәсіпорын және оның қызметі туралы жалпы мәлімет

«Республикалық психикалық денсаулық гылыми-практикалық орталығы» шаруашылық жүргізу құқығындағы РМК (бұдан ері – «Кәсіпорын») РМК «Қазақстан Республикасы Денсаулық сактау және әлеуметтік даму министрлігінің жекелеген кәсіпорындарын кайта құру туралы» Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2016 жылғы 28 желтоқсандағы №880 қаулысына сәйкес құрылға:

- Қазақстан Республикасы Денсаулық сактау және әлеуметтік даму министрлігінің «Республикалық психиатрия, психотерапия және наркология гылыми-практикалық орталығы» шаруашылық жүргізу құқығындағы республикалық мемлекеттік кәсіпорны (КР ДСЖӘДМ РППНГПО ШЖҚРМК) және

-Қазақстан Республикасы Денсаулық сактау және әлеуметтік даму министрлігінің «Нашакорлықтың медициналық-әлеуметтік проблемалары республикалық гылыми-практикалық орталығы» республикалық мемлекеттік казыналық кәсіпорны (КР ДСЖӘДМ НМӘПРҒПО РМҚК) косылу және кайта құру жолымен Қазақстан Республикасы Денсаулық сактау және әлеуметтік даму министрлігінің «Республикалық психикалық денсаулық гылыми-практикалық орталығы» шаруашылық жүргізу құқығындағы республикалық мемлекеттік кәсіпорны (РПДГПО) болып бақылау көнестін енгізу арқылы кайта ұйымдастырылды.

Менишік нысаны - мемлекеттік.

«Республикалық гылыми-практикалық психикалық денсаулық орталығы» РМК-ның құрылтайшысы - Қазақстан Республикасының Үкіметі.

Осыған байланысты мемлекеттік мешіткің құқығының субъектісінің функцияларын жүзеге асыратын орган Қазақстан Республикасы Каржы министрлігінің Мемлекеттік мүлік және жекешелендіру комитеті болып табылады.

Кәсіпорын басқаратын орган Қазақстан Республикасы Денсаулық сактау министрлігі болып табылады.

Бірінші реттік мемлекеттік тіркелу күні 2017 жылы 16 наурызда Алматы қаласы Әділет департаментінің Алмалы аудандық Әділет департаментінде.

.2019 жылғы 13 наурызындағы занды тұлғаны кайта тіркеу туралы анықтама.

Бизнес сәйкестендіруші номірі: 170340019371

Кәсіпорынның орналасқан жері: Қазақстан Республикасы, 050022 Алматы қаласы, Алмалы ауданы, Амангелді көшесі, 88 үй.

Кәсіпорынның жарғылық капиталы 190,236,184,19 теңге (жүз жүз тоқсан миллион екі жүз отыз алты мың бір жүз сексен төрт) теңге 19 тиын мөлшерінде калыптастырылды:

- 87 980 184,19 теңге мөлшерінде КР ДСЖӘДМ РППНГПО ШЖҚРМК. 2017 жылғы 9 акпандагы №149 акті
- 102 256 000 теңге мөлшерінде КР ДСЖӘДМ НМӘПРҒПО РМҚК . 2017 жылғы 9 акпандагы №150 акті.

Кәсіпорынның жарғылық капиталын калыптастыру кезіндебасшылыққа алынды:

- «Мемлекеттік мүлік туралы» Қазақстан Республикасының 2011 жылғы 1 наурыздагы № 413-IV Заны;

- «Қазақстан Республикасы Ұлттық экономика министрлінің 2015 жылғы 20 акпандагы № 114 бұйрығына езгерістер енгізу туралы» Қазақстан Республикасы Ұлттық экономика министрлінің 2017 жылғы 5 қазандагы № 352 бұйрығына сәйкес, шаруашылық жүргізу құқығындағы мемлекеттік кәсіпорындарға критерийлерді бекіту туралы көнест беру.

Мемлекеттік кәсіпорынның шаруашылық жүргізу құқығындағы жарғылық капиталының мөлшерін оның құрылтайшысы айқындауды, бірақ мемлекеттік кәсіпорынга шаруашылық жүргізу құқығына берілген мүліктің жалпы құнынан аспауды және мемлекеттік кәсіпорынның шаруашылық жүргізу құқығына мемлекеттік тіркелген күні он мың еселенген айлық есептік көрсеткіштен аз болуы мүмкін.

«Республикалық психикалық денсаулық гылыми-практикалық орталығы» шаруашылық жүргізу құқығындағы республикалық мемлекеттік кәсіпорны Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес шаруашылық жүргізу құқығындағы мүлікке ие және ез қызметін Жарғыға сәйкес жүзеге асыратын мемлекеттік кәсіпорынның ұйымдық-құқықтық нысанында денсаулық сактау саласындағы қызметті жүзеге асыру үшін құрылған занды тұлға болып табылады.

Кәсіпорынның негізгі мәсіфтері - Қазақстан Республикасының медициналық ұйымдарының гылыми, ұйымдастырушылық, әдістемелік, тәжірибелік қызметтің үйлестіру және жүзеге асыру және психикалық денсаулық саласында жоғары мамандандырылған көмек көрсету.

Кәсіпорын кызметінің мәні медициналық кызметтер тізіміне сәйкес денсаулық сактау саласында өз кызметін жүзеге асыру болып табылады.

Кәсіпорында банктерде тәуелсіз баланс, есеп айырысу және басқа шоттар, мемлекеттік және орыс тілдерінде өз атауын көрсететін дәңгелек мөрі, бланкілер және өз кызметін жүзеге асыру үшін кажетті басқа да ресми атрибуттар бар.

Осы мақсатка жету үшін Кәсіпорын келесі іс-шараларды жүзеге асырады:

- психикалық денсаулығын жақсарту, өмір сұру сапасын, психикалық денсаулығын жақсарту және бүкіл халыктың психологиялық түрмис жағдайын жақсарту бойынша ғылыми-зерттеу және практикалық зерттеулер жүргізу, алдын алу шараларын әзірлеу және жүзеге асыру;
- психикалық және мінез-құлық бұзылулары бар адамдарды, оның ішінде психобелсенді заттарды колданудын алдын алу, диагностикалау және емдеудің жаңа әдістерін әзірлеу, енгізу және жетілдіру;
- фармакологиялық құралдар мен жабдықтарды клиникалық зерттеудің әр түрлі кезендерін жүргізу;
- психикалық денсаулық мәселелері бойынша зандар мен басқа да нормативтік құқықтық актілер жобаларын әзірлеуге катысу, психикалық денсаулық кызметін дамыту бойынша құжаттар әзірлеуге катысу;
- психикалық денсаулық мәселелері бойынша ғылыми журналдарды, әдістемелік жинақтарды, оку құралдарын, анықтамалық материалдарды, бейнероликтерді, фильмдерді, дыбыстық және бейнематериалдарды әзірлеуге, жариялауга және енгізуге катысу;
- психиатриялық және наркологиялық ұйымдардың тәжірибесіне озық медициналық технологияларды әзірлеу, енгізу және енгізу;
- Психикалық денсаулық мәселелері бойынша ғылыми-практикалық конференциялар, съездер, симпозиумдар, семинарлар, апталық күндер, дәңгелек үстелдер, пресс-конференциялар ұйымдастыру;
- психикалық денсаулыкты болдырмау жөніндегі ұлттық және өнірлік бағдарламаларды іске асыру үшін ақпараттық және ғылыми колдауды жүзеге асыруға катысу;
- психиатрия, психотерапия, наркология, сондай-ак емделіп жатқан жеке тұлғалық аурулар бойынша профилактикалық, консультативтік, диагностикалық, терапевтік, медициналық-әлеуметтік, оналту көмегін көрсету;
- сауықтыру бағдарламаларын жүзеге асыру барысында алынған ауыл шаруашылығына, женіл Кәсіпорын өнімдерін өндіруге және сатуға байланысты әлеуметтік оналту шаралары;
- психотроптық және есірткі препараттарын, сондай-ак емдеуге арналған адамдар үшін инъекциялық ерітінділер мен дәрілік заттар сақтау, өндіру және тарату;
- бірлескен бағдарламаларга, ақылы қызметтерге катысу арқылы психикалық денсаулық мәселелері бойынша ғылыми, тәжірибелік және басқа ұйымдармен ғылыми ұйымдармен халықаралық ынтымақтастықты жүзеге асыру;
- Психиатрия, психотерапия, наркология, сексопатология, психология, суицидтік және психикалық денсаулыққа катысты басқа да мәселелер бойынша кадрларды кайта даярлау, кадрларды қайта даярлау, семинарлар, мастер-класстар ұйымдастыру.

Кәсіпорының кызметі Қазақстан Республикасы Денсаулық сактау министрлігінің Стратегиялық жоспарына сәйкес әзірленген 2017-2021 жылдарға арналған Стратегиялық даму жоспарына сәйкес жүзеге асырылады.

«Респубикалық ғылыми-практикалық психикалық денсаулық орталығы» РМК-ның бас директоры болып Негай Николай Анатольевич тагайындалды. (Қазақстан Республикасы Денсаулық сактау министрлігінің 2017 жылғы 26 шілдедегі № 58 / к бұйрығы).

«Респубикалық ғылыми-практикалық психикалық денсаулық орталығы» РМК-ның бас бухгалтері - Әдіс Амангельдинов Айгерім Ермеканқызы (Қазақстан Республикасы Денсаулық сактау министрлігінің 2017 жылғы 23 тамыздағы «Респубикалық ғылыми-практикалық психикалық денсаулық орталығы» РМК-ның №114Ж/к бұйрығы).

2. Есепке алу саясатының негізгі ережелері

Каржылық есептіліктердің жүзеге асыру тапкырлары

Осы каржылық есептілік 2018 жылғы 31 желтоқсанында аяқталған жыл іші бастапқы күн бойынша есеп қагидаларының негізінде Қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарына («КЕХС») сәйкес дайындалған. Бұл есеп саясатының қагидалары арнағы келісілген жағдайлардан басқа барлық есептілік кезеңіне колданылды (4 ескертү «Жана және өзгерілген стандарттар мен түсіндірмелерді колдану»).

Қаржылық есептілікті ҚЕХС сәйкес дайындау есептік бағалау мен болжамдарды кажет етеді. Сонымен катар басшылықтан Қасіпорының есеп саясатын колдану барысында кәсіби пайымдамалар талап етіледі. Жоғары деңгейдегі пайымдамалар немесе кындықтармен байланысты салалар, не болмаса қаржылық есептілікке болжамдар мен есептік бағалау маңызды әсер ететін салалар З ескертуде ашып көрсетілген.

Қызмет үздіксіздігінің қагида

Басшылық қызметтің үздіксіздігі қагида негізінде осы қаржылық есептілікті дайындауды және Қасіпорын өз қызметі барысында активтерді жүзеге асырып, міндеттемелерді өтейтінің білдіреді. Ұсынылған қаржылық есептілікте Қасіпорын қызметтің үздіксіздігі қагида негізінде өз қызметін жалғастыра алмаган жағдайда қажет түзетулер жок.

Есепке алу қагида

Қаржылық есептілік есептеу қагида на сәйкес дайындалады. Есепке алу қагида шаруашылық операциялардың нәтижелерін, сондай-ақ Қасіпорының экономикалық қызметтің нәтижесі болып табылмайтын, бірақ оның қаржылық жағдайына әсер ететін оқигаларды төлеу уакытына қарамастан, олардың орындалу фактілерін мойындау арқылы камтамасыз етіледі. Операциялар мен оқигалар бухгалтерлік есептерде көрсетіледі және олар жататын кезеңдердің қаржылық есептілігіне енгізіледі.

Шығыстар келтірілген шығындар мен алынған табыстардың накты баптары арасындағы тікелей салыстыру негізінде пайда мен шығындар шотында танылады. Табыс мәміле бойынша экономикалық пайда алу және кіріс мөлшерін сенімді бағалау мүмкіндігі болған кезде танылады.

Сайкестік туралы есеп

Қасіпорын тің қаржылық есептілігі Халықаралық қаржылық есептілік стандарттары жөніндегі кеңестің (IASB) түзетулерімен және Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 жылғы 28 маусымдағы «Қоғамдық мұдделі ұйымдар (қаржы ұйымдарын қоспағанда) жариялау үшін жылдық қаржылық есептіліктің тізбесі мен нысандарын бекіту туралы» № 404 бүйрекінің негізінде өзгерілген Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарының талаптарына сәйкес дайындалды.

Қаржылық есептіліктің элементтерін тану

Қаржылық есептілікте қаржы есептілігінің элементтерін анықтауға және оларды тану шартына сәйкес келетін барлық операциялар мен оқигалар енгізілген:

Қасіпорын негізінен осы объектімен байланысты кез-келген экономикалық пайданың (немесе залалдың) алынатынына сенімді.

Нысанда сенімді турде өлшенетін мән немесе бағалау бар.

Қаржылық есептіліктің барлық элементтері ілесле бухгалтерлік баланста және пайдалар мен залалдар туралы есепте баптар түрінде ұсынылған. Қаржылық есептіліктің бірнеше элементтерін бір бапқа біріктіру Қасіпорын қызметтің сипаттамаларын (функцияларын) ескере отырып жасалады.

Ұсыну тізбегі

Қаржылық есептіліктегі баптарды ұсыну және жіктеу бір кезеңнен кейінгі кезге дейін сакталады. Қаржылық есептіліктің ұсынылуына елеулі шолу қаржы есептілігін ұсынудағы өзгерістердің кажеттілігін талап етуі мүмкін. Қасіпорын қаржы есептілігін пайдаланушылар үшін сенімді әрі маңызды болып табылатын осындай акпараттың ұсынған жағдайдағанда өзгерістің және кайта қаралған құрылым сакталуы мүмкін және акпараттың салыстырмалылығы әсер етпейді.

Қаржылық есептіліктиң ұсыну валютасы

Егер басқаша көрсетілмесе, қаржылық есептіліктегі сандық көрсеткіштер Қазақстандық теңгемен берілген («мын тенге»).

Қасіпорының функционалды валютасы теңге болып саналады.

Ақша қаржаттары және олардың баламалары

Ақша қаржаттары мен олардың баламалары банктердегі есеп айырысу шоттары бойынша және қолма-кол акшаны қамтиды.

Дебиторлық берешек. Дебиторлық берешек қаржылық есептілікте әділ құн бойынша көрсетіледі. Күмәнді карыздар бойынша резерв жасау төлемдер үшін шоттарды есепке алу әдісінің негізінде жүзеге асырылатын түгендеудің нәтижелері негізінде жасалады.

Корлар. Корлар актив ретінде танылады (егер активті сатып алудың нақты шығындарын бағалау мүмкін болса, болашакта актив үшін экономикалық пайданы алу ықтималдығы бар болса). Нақты құны сатып алу бағасын, импорттық бажды, акциздерді, тасымалдауды және материалдар мен кызметтерді сатып алуға тікелей байланысты баска да шығыстарды қамтиды. Саудалық женілдіктер, кайтару және баска ұқсас балтар сатып алу шығындарын анықтау кезінде шегеріледі. Корлар сатып алудың бастапкы құны бойынша және сатудың таза құны екі өлшемнің ең азы бойынша бағаланады. Корлардың бастапкы құны корларды орнына жеткізумен және оларды ағымдағы күйге келтірумен байланысты қадімгі қызмет барысында шеккен барлық шығысты өзіне қамтиды. Сатылған босалқылардың өзіндік құны тиісті кіріс танылған есепті кезеңдегі кезең шығыстары ретінде танылады. Босалқылардың есептен шығарылған сомалары есептен шығару кезеңі ішінде шығыс ретінде танылады.

Негізгі құралдар және материалдық емес активтер.

Негізгі құралдар және материалдық емес активтер, олардан пайда алу үшін кажет, бастапқыда өзіндік құны бойынша бағаланады. Бастапкы танудан кейін жылжымайтын мүлік, үйлер мен жабдықтар және материалдық емес активтер жинақталған амортизацияны және жинақталған құнсызданданудан болған шығындарды шегере отырып, өзіндік құн бойынша ескеріледі. Негізгі құралдарға және материалдық емес активтерге кейінгі шығыстар активтердің баланстық құнын ұлттайтады, егер Кәсіпорындар бұрыннан бар активтің бастапкы есептік стандартты көрсеткіштерінен асатын болашак экономикалық пайданы алатын болса.

Жөндеу және техникалық қызмет көрсету бойынша барлық баска шығындар есепті кезеңде пайда болған кезде пайда мен шығынга жаткызылады.

Негізгі құралдар мынадай пайдалы қызмет мерзімі (жылдар) бойынша тікелей әдіспен амортизацияланатын негізгі құралдардың келесі сыныптарын қамтиды:

Негізгі құралдардың түрі	Қызмет мерзімі (жыл)
Жер	Амортизацияланбайды
Гимараттар мен құрылыштар	8-100
Машиналар мен құрылғылар	3-50
Тасымалдау құрылғылары	2-7
Көлік құралдары	3-20
Компьютерлер	2,5-5
Басқа негізгі құралдар	2-7

Материалдық емес активтердің амортизациялық ставкалары материалдық емес активтерді өтеудің қалыпты кезеңін көрсете отырып, олардың қызмет етуі үшін экономикалық түргыдан мүмкін болатын мерзім негізінде белгіленеді.

Келісімшарттық және өзге де занды құқыктардан туындаітын материалдық емес активтердің қызмет ету мерзімі шарттық және өзге де занды құқыктардан аспайды. Амортизация активтердің пайдалы қызмет мерзімі ішінде тікелей әдісті пайдалана отырып, кол жетімді болған сәттен бастап есептеледі.

Кәсіпорын негізгі құралдардың және материалдық емес активтердің қалған пайдалы қызмет мерзімін әрбір каржы жылы аяқталғаннан кейін кемінде жылына бір рет бағалайды, ал егер күтупер бұрынғы бағалаулардан өзгеше болса, онда өзгерістер бойынша бағалау ретінде ескеріледі.

Негізгі құралдардың мен материалдық емес активтерді сатудан болған кірістер мен шығындар пайда мен залал туралы есепте баска операциялық емес кірістерге (шығындарға) қосылады.

Инвестициялық жылжымайтын мүлік. Инвестициялық жылжымайтын мүлік бастапкыда бастапкы құны бойынша танылады. Кейіннен амортизацияланған активтер құнсызданданудан жинақталған амортизацияны және құнсызданданудан болған жинақталған шығындарды есептемегендеге шығындарды есепке алу әдісін пайдалану арқылы есептеледі. Амортизация негізгі құралдар бойынша қызмет көрсету мерзімінің негізінде тікелей әдіспен есептеледі.

Құнсыздану. Әрбір есеп беру күнінде Кәсіпорын материалдық және материалдық емес активтердің баланстық құнын құнсызданданудан болған залалдардың белгілерін анықтау үшін талдайды. Егер мұндан көрсеткіш бар болса, құнсызданданудан болған ықтимал шығынды анықтау үшін активтердің өтелетін құны бағаланады. Құнсызданданудан болған залалдар мен залалдар туралы есепте дәл сол кезеңде шығыс ретінде танылады.

Табыс салығы. Корпоративтік табыс салығы бойынша ағымдағы міндеттемелер Қазакстан Республикасының салық заңнамасына сәйкес есептеледі және КЕХС-ка сәйкес есепке алынады.

Жалдау - жалға беруші жалдаушыға жалдауга немесе төлемдер сериясына активті келісілген мерзімге пайдалану құқығы айырбасталатын келісімшарт.

Каржылық жалдау - активті иеленуге байланысты барлық тәуекелдер мен пайдалардың едәуір белігін беру шарттарына сәйкес жалға беру. Нәтижесінде, меншік құқығын беру немесе беру мүмкін емес.

Операциялық жалдау шарттары бойынша жалдау төлемдері пайда мен залал туралы есепте жалдау мерзімі ішінде біркелкі бөлінген шығыстар ретінде көрсетіледі.

Шетел валютасындағы операциялар мен оқиғалар. Шетел валютасындағы операциялар мен оқиғалар нарыктық айырбастау бағамы бойынша Қазакстан Республикасының ұлттық валютасында көрсетіледі. Ақшалай баптарды реттеу немесе валюталық баптарды есеп беру кезеңінде бастапқы тану кезінде аударылған бағамнан басқа мөлшерлемелер бойынша аударудан туындастын бағамдық айырмашылықтар туындаған кезеңдегі пайда немесе залал құрамында танылуы тиіс.

Төмендегі кестеде тәнгенің айырбас бағамы келесі күндер бойынша көрсетілген:

Валюталар	2018 жылдың 31 желтоқсанына	2017 жылдың 31 желтоқсанына
1 АҚШ доллары	384,2	332,30
1 Евро	439,37	398,23
1 ресей рублі	5,52	5,77

Қызметкерлерге берілетін сыйакы. Қызметкерлерге берілетін сыйакыларға мыналар жатады: жалақылар, әлеуметтік қамтамасыз ету жарналары, жыл сайынғы акылы еңбек демалысы және ауруына байланысты акы төленетін демалыс, Қазакстан Республикасының еңбек заннамасында көзделген өтемакы және кепілдіктер сиякты қызметкерлерге қыска мерзімді сыйакылар, басшылық төлейтін біржолғы сыйакы.

Кәсіпорын қызметкерлерге көрсетілетін қызметтерге айырбас ретінде төлеуге жататын қыска мерзімді сыйакылардың дисконтталмаған сомасын таниды.

Бағалау міндеттемелері. Егер Кәсіпорында қазіргі кездегі міндеттеме болса, резервтер танылады. Бұл ретте, міндеттемені орындау үшін экономикалық пайданы білдіретін ресурстардың кетуі ықтималдығы бар және осы міндеттеменің мөлшерін сенімді түрде анықтауға болады.

Болашақ шығындар бойынша резервтің сомасы есеп беру күнінде айқындалған міндеттемелерді орындау үшін қажетті сомаға ең жаксы баға болып табылады, бұл осы міндеттемелерге тән тәуекелдер мен белгісіздіктерді ескере отырып. Болашақ шығыстар резервінің сомасы міндеттемелерді өтеу үшін болжамды ақшалай ағындардың негізінде есептелең болса, алдағы шығыстардың резерві акша каражаттарының осы ағындарының дисконтталған құны ретінде анықталады (акшаның уақытша құнының әсері маңызды болған жағдайда).

Каржылық активтер мен міндеттемелер. Каржы активін немесе каржы міндеттемесін бастапқы тану кезінде үйым оны әділ құны бойынша бағалайды, сонымен қатар пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланбаған каржы активі немесе каржы міндеттемесі болған жағдайда, каржы активін немесе каржы активін сатып алуға немесе шығаруға тікелей байланысты операциялық шығындар міндеттемелер. Каржы құралдары әділ құн бойынша, олардың жіктелуіне байланысты амортизацияланған құны бойынша есепке алынады.

Резервтер. Өткен оқиғалардың салдарынан Кәсіпорынның белгіленген тәжірибеге сәйкес заңды міндеттемесі немесе міндеттемесі бар болса, онда оның сомасы сенімді түрде бағалануы мүмкін және экономикалық пайданың ауытқуы, ең алдымен, осы міндеттемені шешуі мүмкін. Резервтің сомасы акша каражаттарының күтілетін ағындарын дисконттау ставкасы бойынша дисконттау жолымен анықталады, бұл ақшаның уақытша құнын және осы міндеттемеге тән тәуекелдердің ағымдағы нарыктық бағасын көрсетеді. Женілдіктерді амортизацияны көрсететін сомалар каржылық шығындар ретінде танылады.

Капитал

Жарғылық капитал

Жарғылық капиталының құрылудың құжаттарына сәйкес жүргізілген, және 100% мемлекетке тиесілі.

Қайта бағалау резерві

Инвестициялардың әділ құнын қайта бағалау нәтижелерін және негізгі құралдарды қайта бағалау нәтижелерін қамтиды.

Бөлінбекен пайда (өтмелеген залал)

Бөлінбекен пайда (өтмелеген залал) Кәсіпорын қызметінің басталуынан өспелі қорытындысынан құрылған

Табыс

Табыс есептік кезең ішінде келесі операциялар мен оқиғалардан туындастын экономикалық пайданың жалпы, жүйелі және тұрақты табысы ретінде танылады. Табыс меншік құқығының елеулі тәуекелдері мен пайдалары сатып алушыға берілсе және тиісті өтемакы алу ықтималдығы жоғары болса, онда шығындар сенімді өлшенуі мүмкін.

Басқа да кірістер

Басқа дәкірістер:

- Мәмілемен байланысты экономикалық пайданың Кәсіпорынға келу ықтималдығы бар;
- Кіріс сомасы сенімді түрде бағалануы мүмкін.

Шығыстар

Шығыс – есептік кезең барысындағы капиталдың азауына алып келген активтердің жылыстауы немесе таусылуы, немесе міндеттемелердің ұлғаюы сипатындағы экономикалық пайдалардың азауы.

Бухгалтерлік есепте келесі жағдайлар болғанда шығыстар мойындалады:

- Шығыстың сомасы сенімді анықталғанда;
- егер активтердің азауы немесе міндеттемелердің ұлғаюымен байланысты келешек экономикалық пайдалардың азауы туында.

Өзара есептеулер

Танылған сомаларды өзара есептеу, жүргізуге занды құқық болғандаға және Кәсіпорында не өзара есептеу жүргізу, не активті сату және бір мезгілде міндеттемені өтеу ниеті болса, каржы активтері және каржы міндеттемелері және таза сома каржылық жағдай жөніндегі есептілікте көрсетілуі мүмкін.

Каржылық кірістер мен шығыстар

Каржылық кірістерге келтірінді құн дисконтының күшін жоюмен, депозиттер, берілген карыздар және басқа да инвестициялық каражаттар бойынша пайыздық табыстармен байланысты табыстар жатқызылады. Қаржылық шығыстарға карыздар бойынша пайыздық шығыстар жатады. Қаржылық кірістер мен шығыстар ретінде сәйкес каржылық активтер мен міндеттемелермен байланысты бағамдағы айырма пайдасы мен залалдары қарастырылады.

Пайдаланытын салық

Кәсіпорын әлеуметтік саладагы қызметті жүзеге асыратын ұйым болып табылады, тиісінше бюджетке төленетін КТС мөлшерін анықтаған кезде, КТС-нің мөлшерін 100% -га азайтады. (Салық кодексі).

«Мемлекеттік мұлік туралы» Қазақстан Республикасы Занының 140-бабының 2-тармагына сәйкес мемлекеттік кәсіпорын мемлекеттік кәсіпорын оның таза кірісінің бір бөлігін Қазақстан Республикасының Қаржы министрлігімен келісім бойынша мемлекеттік басқару органдары белгілейтін мемлекетке аударуга міндетті (Қазақстан Республикасы Ұлттық экономика министрінің 2015 жылғы 25 актандығы бұйрығы) «Республикалық мемлекеттік кәсіпорындардың таза кірісінің бір бөлігін шегеру стандартын бекіту туралы» № 134 зан күші жойылды деп танылсын.

Табыс салығы шығыны

Табыс салығы шығынына ағымдагы және кейінге қалдырылған салыктар енеді. Ағымдағы және кейінге қалдырылған табыс салықтары тікелей жеке меншік капитал немесе озге жыныстық пайда құрамында мойындалған бөліктерінен басқа кезеңдеріндегі пайда немесе залал құрамында көрсетіледі.

Кейінге қалдырылған салық каржылық есептілікте және олардың салық базасында ұсынылған максимум үшін белгіленген активтер мен міндеттемелердің балансстық құны арасында туындағын уақытша айырмашылыктар үшін балансстық міндеттеме әдісін пайдалану арқылы қамтамасыз етіледі.

Бизнесті біріктіру кезінде операция болып табылады және бухгалтерлік, не салық салынатын пайда немесе салықтық шығынды эсер етпейтін мәміле активтер мен міндеттемелердің бастапқы тану: Кейінге қалдырылған салық мынадай уақытша айырмаларға катысты танылмайды.

Кейінге қалдырылған салық активтерін бағалау Кәсіпорындың орнын толтыруды немесе өтеуді активтердің балансстық құнын және есепті кезеңдерін соңында міндеттемелерін реттеуге ниетті онда туындағын салықтық салдарларды көрсетеді.

Кейінге қалдырылған салық енген немесе накты баланс құні заңдар бойынша қабылданған негізінде уақытша айырмашылықтың қайтарылатын кезде, болашақта қолданылатын болады салық ставкалары бойынша бағаланады ағымдағы және кейінге қалдырылған табыс салықтардың сомасын анықтау кезінде Кәсіпорын белгісіз салық позициялар және салық кеш төлеу үшін қосымша салықтар мен айыппұл санкциялары мен өсімақылардың мүмкіндігі эсерін құрайды. Әткен жылдардың бірқатар факторларға, сондай-ақ казақстандық салық заңнамасын түсіндіру және тәжірибе оның бағалау інтижелері бойынша, Кәсіпорын басшылығы салық органдары бюджеттің толықтығы есептеулерді тексеру құқығы бар, ол үшін барлық салық кезеңдері үшін салықтарды төлеу бойынша міндет толық көрсетіледі деп сандық көлемі.

Бұл баға бағалау бағалауларына және жорамалдарға негізделеді және болашақ оқиғалардың ықпалы туралы бірқатар кәсіби пайымдаулар калыптастыруға мүмкіндік береді.

Уақыт өте келе, Кәсіпорынның тапсырысы жаңа аппаратты ала алады, сондыктan Кәсіпорын қолданыстағы салық міндеттемелерінің барабарлығы туралы өз шешімдерін өзгертуі мүмкін. Салық міндеттемелері сомасындағы мүндай өзгерістер осы пайымдаулар өзгерген кезеңдері салық сомасына эсер етеді.

Кейінге қалдырылған салық активі пайдаланылмаган салық залалдары салық женілдіктері және тек салық салынатын пайда, олар жүзеге асырылуы мүмкін, оның карсы қол жетімді болады ықтималдығы бар дәрежеде шегерілетін уақытша айырмашылық үшін танылады. Кейінге қалдырылған салық активтерінің сомасы әрбір есепті күнге талданып, тиісті салықтық женілдіктерді іске асуру мүмкін болмайтын дәрежеде азаяды.

3. Есепке алу саясатында колданылатын маңызды бухгалтерлік бағалаулар мен кәсіби пайымдаулар Кәсіпорын қаржылық есептіліктегі көрсетілген сомаға және келесі қаржылық жылы активтер мен міндеттемелердің сомасына әсер ететін есептік бағалаулар мен рұқсаттарды жүргізеді. Есептік бағалаулар мен пайымдаулар басшылықтың ойынша, ағымдағы міндеттемелер кезінде негізделген болып табылатын келешек ахуалдарға қатысты құтулерді коса алғанда, басшылықтың тәжірибесі мен басқа факторлар негізінде біртіндеп талданады. Сонымен қатар басшылық есеп саясатын колдану үдерісінде бағалауды қажет ететін басқа да пікірлерді пайдаланады.

Бұл қаржы есептілігі тұтастай алғанда, тарихи құн бойынша есепке алу қагидаттарына сәйкес дайындалды, қаржылық есептіліктің жекелеген баптары бойынша әділ құнды бағалау колданылды.

Әділ құн осы бағаны тікелей байқау немесе оның басқа әдіспен анықталуына қарамастан, бағалау құні нарық қатысушылары арасындағы ерікті мәміленің бір бөлігі ретінде активті сату немесе міндеттемелерді беру кезінде төленетін сома ретінде анықталады. Есеп беру кезінде әділ құнды бағалау бастапқы деректердің сакталуы мен бағалаудағы маңыздылығына карай деңгейлер бойынша жіктеледі:

- 1 деңгей - кәсіпорын бағалау құнінде бақыланатын белсенді нарықтағы сол активтер мен міндеттемелерге қатысты баға белгілерін (түзетулесіз);
- 2-деңгей - 1-деңгейге сәйкес келмейтін, бірақ тікелей немесе жанама түрде актив немесе міндеттеме үшін байқалатын бастапқы деректер;
- 3-деңгей - актив немесе міндеттеме үшін бақыланбайтын бастапқы деректер.

Бағалар мен олармен байланысты жол берулер үнемі қаралады. Есептеулердегі өзгерістер, егер өзгеріс осы кезенге гана әсер етсе немесе өзгерістер осы кезенге қатысты болса және болашак кезендерде, егер өзгеріс ағымдағы және болашактағы кезендерге әсер ететін болса, бағалау кайта қаралған кезенде көрсетіледі. Қаржылық есептіліктегі көрсетілетін сомаға едәуір әсер ететін кәсіби пікірлер мен нәтижесі келесі қаржылық жылдың ішінде активтер мен міндеттемелердің балансы құнының өзгеруіне әсер ете алатын бағалаулар келесілерден тұрады:

Nегізгі құралдардың пайдалы колдану мерзімі

Негізгі құралдардың пайдалы колдану мерзімін бағалау ұксас активтерге қатысты тәжірибе негізінде кәсіби пайымдауларды колдану арқылы жүзеге асырылды. Осы активтермен байланысты келешек экономикалық пайдалар көбінесе оларды колдану нәтижесінде бағдарланады. Дегенмен технологиялық немесе коммерциялық көзқарас тұрғысынан ескіру, жабдықтардың тозуы секілді басқа да факторлар жиі осы активтермен байланысты экономикалық пайдалардың азауына алып келеді.

Басшылық қалған пайдалы колдану мерзімін активтердің ағымдағы техникалық жағдайына қарап және осы активтер Кәсіпорынга экономикалық пайда алып келетін есептік кезең барысын есепке ала отырып қалған пайдалы колдану мерзімін бағалайды.

Осылан орай келесі негізгі факторлар ескеріледі:

- (а) активтердің болжанған пайдалы колдану мерзімі;
- (б) жабдықтардың тұтындық сипаттары мен техникалық қызмет корсету регламентіне тәуелді болжанған физикалық тозуы;
- (в) нарыктық жағдайдың өзгеруі нәтижесінде технологиялық және коммерциялық көзқарас тұрғысынан жабдықтардың моралды тозуы.

Басшылық активтердің пайдалы колдану мерзімінің негізділігін кем дегенде жыл сайын қарастырады; кез келген өзгерістер тозудың келешектегі мөлшерлемесі мен активтердің балансы құнына әсер етуі мүмкін.

Корлардың құнсыздануы

Корлар нақты құны мен өткізудің таза құны бойынша бағаланады. Тауар-материалдық корлардың құны орташа өлшенген әдіс бойынша анықталады. Кәсіпорын 12 айдан асатын ескірген корлар мен ескірген босалқылар үшін құнсыздануға арналған резерв қалыптастырады.

Күмәнді дебиторлық берешек бойынша резерв

Шагым туындаған сәттен бастап және салық төлеуші-дебиторды банкрот деп тануына байланысты, салық заңнамасына сәйкес күмән тудыруға тиіс деп танылғанға дейінгі үш жылдың ішінде сатылған, орындалатын, көрсетілетін қызметтерден және қанағаттандырылмаған тауарлардан туындаған талаптар күмәнді болып табылады. Кәсіпорын басшылығының 2018 жылғы 31 желтоқсандағы шешімімен күмәнді дебиторлық берешек резервін құрудың қажеті жок. Басшылық шешімді дебиторлық берешекті етеге мерзімі бойынша талдау үшін негіздейді.

4. Жаңа немесе өзгерілмеген стандарттар мен түсіндірмелерді колдану

Кәсіпорын жаңадан шығарылған және кайта каралған, бірақ әлі күшіне енбеген төмендегі ХҚЕС-ларды колданбады:

- «Қаржы құралдары» 9 (IFRS) ХҚЕС¹;
- «Жалдау» 16 (IFRS) ХҚЕС²;
- «Сактандыру Келісім шарттары» 17 (IFRS) ХҚЕС³;
- «Шетел валютасында операциялар және алдын ала өтеу ақысы» 22 (IFRIC) ХҚЕТК¹;
- «Пайдаға салынатын салықты есептеу ережелеріне катысты белгісіздік» 23 (IFRIC) ХҚЕТК²;
- «Акция негізіндегі төлемдер бойынша операцияларды жіктеу және бағалау» 2 (IFRS) ХҚЕС түзетулер¹;
- «Инвестор мен онын ассоциаланған үйымы немесе бірлескен кәсіпорын арасындағы келісімге активтерді сату және салу» 10 ХҚЕС(IFRS) және 28 ХҚЕС(IFRS) жасалатын түзетулер⁴;
- «Инвестициялық жылжымайтын мүлік объектілерін ауыстыру» 40 ХҚЕС(IAS)¹;
- ХҚЕС (IFRS) 4 түзетулер «ХҚЕС (IFRS) 9 «Қаржы құралдары» «Сактандыру Келісім шарттары» 4 (IFRS) ХҚЕС бірге колдану¹;
- «Теріс өтемақымен мерзімнен бұрын өтеу туралы шарт» 9 ХҚЕС(IFRS) жасалатын түзетулер²;
- «Қауымдастырылған компаниялар мен бірлескен кәсіпорындарға ұзақ мерзімді инвестициялар» 28 ХҚЕС(IAS) жасалатын түзетулер;
- ХҚЕС бойынша жыл сайынғы жетілдіру, 2014-2016 жылдар кезеңі¹;
- ХҚЕС бойынша жыл сайынғы жетілдіру, 2015-2017 жылдар кезеңі².

Кәсіпорын басшылығы осы түзетулерді колдану Кәсіпорының қаржылық есептілігіне айтарлықтай әсер етпейді деп күтуде.

5. Акша каражаты

	31.12.2018ж.	31.12.2017ж.
Кассадағы акша каражаты	0	0
Ағымдағы банк есеп шотындағы акша каражаты (KZT)	43 288	47 269
Жиыны	43 288	47 269

Кассалық кітап уақытылы толтырылады. Кәсіпорының ағымдағы есептік шоты бойынша үзінді көшірме тұтас әдіспен тексерілді.

6. Қысқа мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек

	31.12.2018ж.	31.12.2017ж.
Сатып алушылардың қысқа мерзімді дебиторлық берешегі	21 781	12 527
<i>Күмәнді шарттар бойынша резервтер</i>	0	0
Қызметкерлердің дебиторлық берешегі	149	66
Өзге де дебиторлық берешектер	61	0
Жиыны	21 991	12 593

7. Дебиторлық берешектерді туындау мерзімі бойынша талдау төмендегі кестеде көрсетілген:

	31.12.2018ж.	31.12.2017ж.
30күнге дейін	20 375	10312
30 -180 күн	1 382	1 640
180 – 360 күн	24	575
1 – 2 жылға дейін	0	0
Жиыны	21 781	12 593

8. 2018 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл бойынша дебиторлық берешекке сатып алушылар мен тапсырыс берушілер түркесінан салыстырмалы талдау:

Үйым атаяу	Тұындаған мерзімі	Берешек сомасы
«Элеуметтік медициналық сақтандыру коры» коммерциялық емес акционерлік қоғамы	Желтоқсан 2018ж	18 867
МКК ШЖҚ "Алға орталық аудандық ауруханасы", Ақтөбе облысы	Желтоқсан 2018ж	335
МКК ШЖҚ "Фулиекел ОАА" Қостанай облысы	Қараша 2018ж	326
МКК ШЖҚ "Қазтала ОАА" БҚО әкімдігі	Маусым 2018ж	24
МКК ШЖҚ "Мұнайлы ОАА" Манғыстау облысы	Желтоқсан 2018ж	287
МКК ШЖҚ "Шу қалалық емханасы" Жамбыл облысы	Желтоқсан 2018ж	15
МКК ШЖҚ "Облыстық ПД орталығы" Ақтөбе облысы	Шілде 2018ж	47
МКК ШЖҚ "Актоғай ОАА" Павлодар облысы	Желтоқсан 2018ж	287
МКК ШЖҚ "№1 Павлодар қалалық ауруханасы"	Желтоқсан 2018ж	172
МКК Актоғай айданық ОАА Қарағанды облысы	Шілде 2018ж	192
МКК Қарағанды облысы Жанаарқа ауданы ОАА	Шілде 2018ж	287
«Павлодар Первомай Қашыр ауданы Октябрь ауылдық округінің ЖББМ» ММ	Қазан 2018ж	9
МКК ШЖҚ Ертіс ОАА Павлодар облысы	Желтоқсан 2018ж	185
"Қосағаш ЖББМ" ММ Павлодар облысы	Тамыз 2018ж	72
Павлодар КММ "Муткенов атындағы Актоғай аудандық ЖББОМ	Қазан 2018ж	72
Павлодар КММ Актоғай аудандық Ленин ЖББМ	Қазан 2018ж	42
МКК ШЖҚ "Сырым ОАА" БҚО	Желтоқсан 2018ж	168
МКК ШЖҚ "Шыңғырлау ОАА" БҚО	Шілде 2018ж	72
МКК ШЖҚ №3 Атырау қалалық емханасы	Қараша 2018ж	192
МКК "Мендиқара ОАА" Қостанай облысы әкімдігі	Қараша 2018ж	24
МКК ШЖҚ Қызылқога ОАА	Желтоқсан 2018ж	24
МКК ШЖҚ "№5 қалалық емханасы" Алматы каласы	Қараша 2018ж	47
«Дисконт» Өндірістік кооперативі, Павлодар каласы	Желтоқсан 2018ж	35
Жиыны		21 781

9. Қорлар

	31.12.2018ж.	31.12.2017ж.
Дәрі-дәрмектер	63 491	45 646
Азық-түлік	2 207	1 340
Жанаармай	1 401	1 440
Бөлшектер	2 968	3 302
Өзге де қорлар	61 716	60 098
Тауар-материалдық босалқы қорлар	0	0
Жиыны	131 783	111 826

10. Өзге де қыска мерзімді активтер

	31.12.2018ж.	31.12.2017ж.
Қыска мерзімді берілген аванстар	5 596	6 522
Болашақ мерзімдегі шығыстар	6 884	2 083
Жиыны	1 662	1 611

11. 2018 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл бойынша берілген аванстар талданған кесте төменде көрсетілген:

Үйым атаяу	Тұындаған мерзімі	Берешек сомасы
«Алматы жылу желілөрі» АҚ	желтоқсан 2018ж	2 078
«Қазактелеком» АҚ «Алматытелеңком» ӨФ	желтоқсан 2018ж	163
«Қазпочта» АҚ «Алматы почтамты» АҚ	желтоқсан 2018ж	143
МКК ШЖҚ "Алматы Су" ЭжКШБ Алматы қаласы	желтоқсан 2018ж	1 523
"АлматыЭнергоСбыт" ЖШС, РОЭС2	желтоқсан 2018ж	700
ВРДТ - «Қазактелеком» АҚ филиалы - Павлодар қ.	желтоқсан 2018ж	235
Павлодар-Водоканал ЖШС	желтоқсан 2018ж	248
"Павлодарэнергосбыт" ЖШС	желтоқсан 2018ж	256
СК-Фармация ЖШС	желтоқсан 2018ж	26
"Перфект Экко" ЖШС	желтоқсан 2018ж	7
"Alash Press" ЖШС	желтоқсан 2018ж	47
"Sary-Arka food" ЖШС	желтоқсан 2018ж	170
Жиыны		5 596

12. Жылжымайтын мүлік

1998 жылғы 1 қантарының № 0014770 Занына сәйкес кадастрық нөмірі 20-311-016-030, 1.4443 га жер телімі Кәсіпорының тұрақты жер пайдалану құқығында. Бухгалтерлік баланска есепке алу максатында жер участесінің кадастрық құнын анықтау үшін бағалау «Сараптамалық бағалау компаниясы» ЖШС-мен жүргізілді. (Жылжымайтын мүлік бағасын бағалау туралы №1-03 / 16 есеп, 2016 жылғы 10 маусым).

Алматы қаласы Алмалы ауданы, Амангельді көшесі, 88 үй мекен-жайы бойынша орналаскан жылжымайтын мүлікті, тұрғын емес гимараттардың ықтимал нарықтық құнын анықтау үшін «Сараптамалық бағалау компаниясы» ЖШС бағалау жүргізді (Жылжымайтын мүлікті бағалау туралы №1-06/15 есеп, 2013 жылғы 15 маусым).

13. Материалдық емес активтер

2018 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл бойынша материалдық емес активтер төменде көрсетілген:

мың теңгемен

Материалдық емес активтер	Бағдарламалық камтамасыз ету	Жиыны
2017 жылдың 01 қаңтарына бастапқы құны	18049	18 049
Активтердің түсүі	1070	1 070
Активтердің шегерілуі		0
Қайтабагалау		0
2017 жылдың 31 желтоқсанына бастапқы құны	19119	19 119
Активтердің түсүі	409	409
Активтердің шегерілуі		0
Қайтабагалау		0
2018 жылдың 31 желтоқсанына бастапқы құны	19528	19 528
2017 жылдың 01 қаңтарына жинақталған отелім	7930	7 930
Есептелген тозу	2244	2 244
Активтердің шегерілуі		0
Қайтабагалау		0
2017 жылдың 31 желтоқсанына жинақталған отелім	10174	10 174
Есептелген тозу	2168	2 168
Активтердің шегерілуі		0
Қайтабагалау		0
2018 жылдың 31 желтоқсанына жинақталған отелім	12342	12 342
2017 жылдың 31 желтоқсанына баланстық құны * ..	8946	8 946
2018 жылдың 31 желтоқсанына баланстық құны	7186	7 186

14. Негізгі каражат

Негізгі каражат	Жер	Енимардтар мен құрылыштар	Машиналар мен құрылғылар	Көлік	Компьютерлік техника	Өзге де негізгі каражаттар	Барлығы
2017 жылдың 01 қаңтарына бастапқы құны	193847	1084572	211988	27170	42467	157531	1 717 575
<i>Активтердің түсі</i>			604		9202	2070	11 876
<i>Активтердің шегерілуі</i>							
<i>Қайтабагалау</i>							
2017 жылдың 31 желтоқсанына бастапқы құны	193847	1084572	212592	27170	51669	159601	1 729 451
<i>Активтердің түсі</i>			4129		2322		6 451
<i>Активтердің шегерілуі</i>			-7016		-6327	-1905	-15 248
<i>Қайтабагалау</i>							
2018 жылдың 31 желтоқсанына бастапқы құны	193847	1084572	209705	27170	47664	157696	1 720 654
2017 жылдың 01 қаңтарына жинақталған өтелім		80063	166283	14132	38911	130225	429 614
<i>Есептелген тозу</i>		25375	9939	2716	1647	6503	46 180
<i>Активтердің шегерілуі</i>							
<i>Қайтабагалау</i>							
2017 жылдың 31 желтоқсанына бастапқы құны		105438	176222	16848	40558	136728	475 794
<i>Есептелген тозу</i>		25373	6967	2259	4965	4123	43 687
<i>Активтердің шегерілуі</i>			-7016		-6327	-1905	-15 248
<i>Қайтабагалау</i>							
2018 жылдың 31 желтоқсанына бастапқы құны		130811	176173	19107	39196	138946	504 233
2017 жылдың 31 желтоқсанына балансстық құны	193847	979134	36370	10322	11111	22873	1 253 657
2018 жылдың 31 желтоқсанына балансстық құны	193847	953761	33532	8063	8468	18750	1 216 421

Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2011 жылғы 14 қазандағы № 1172 қаулысымен бекітілген Бухгалтерлік есеп және каржылық есептіліктің дұрыстығын қамтамасыз ету максатында Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2011 жылғы 1 тамыздағы № 423 бұйрығы «Мемлекеттік мекемелердегі түгендеу ережесін бекіту туралы» 25.09.2018ж. - 30.11.2018 ж. және 04.12.2018 ж. – 15.12.2018 ж. аралығындағы кезеңде босалқылардың (дәрілік заттардың) негізгі корларының, медициналық күжаттардың, қатаң есептіліктің нысандары түгенделді (21.12.2014 ж. № 195 бұйрығы, 12.04.2012 ж. №101 бұйрығы).

15. Қыска мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек

	31.12.2018ж.	31.12.2017ж.
Сатып алушылар мен тапсырыс берушілердің қыска мерзімді дебиторлық берешек	298	297
Өзге де қыска мерзімді дебиторлық берешек	5	0
Жеке табыс салығы	610	166
Әлеуметтік салық	566	144
Жиыны	1 479	607

16. Сауда кредиторлық берешектерді туындау мерзімі бойынша талдау:

	2018ж.	2017ж.
30 күнге дейін	298	297
30 -180 күн	-	-
180 – 360 күн	-	-
1 – 2 жылға дейін	-	-
Жиыны	298	297

17. 2018 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл бойынша қыскамерзімді кредиторлық берешекке сатып алушылар мен тапсырыс берушілер тұрғысынан салыстырмалы талдау:

Ұйым атауы	Туындаған мерзімі	Берешек сомасы
"КФК «Медсервис плюс" ЖШС	Желтоқсан 2018ж	252
"Блицпочта" ЖШС	Желтоқсан 2018ж	46
Жиыны		298

18. Қыска мерзімді бағалау міндеттемелері

	31.12.2018ж.	31.12.2017ж.
Қызметкерлердің демалысы бойынша резервтер	534	0
Қызметкерлерге сыйакы тағайындау бойынша резервтер	9 066	11 440
Жиыны	9 600	11 440

19. Негізгі каражаттарды қайтабагалау резервтері

	31.12.2018ж.	31.12.2017ж.
Негізгі каражаттарды қайтабагалау резерві	1 009 087	1 028 391
Жиыны	1 009 087	1 028 391

20. Өзге де қыска мерзімді міндеттемелер

	31.12.2018ж.	31.12.2017ж.
Алынған қыска мерзімді аванстар	312	0
Жиыны	312	0

21. 2018 жылғы 31 желтоксанда аяқталған жыл бойынша алынған қысқа мерзімді аванстарды талдау:

Ұйым атасы	Тұындаған мерзімі	Берешек сомасы
МКК ШЖҚ "№2 Актау калалық емханасы" Мангистау облысы	Желтоксан 2018ж	240
МКК ШЖҚ "Успен ОАА" Павлодар облысы	Караша 2018ж	72
Жиыны		312

22. Өзге де қзаөмерзімді міндеттемелер

	31.12.2018ж.	31.12.2017ж.
Алдағы уақыттағы ұзакмерзімді кірістер	48 390	62 232
Жиыны	48 390	62 232

23. Капитал

2018 жылғы 31 желтоксанда аяқталған жыл бойынша капитал төмөндегі кестеде көрсетілген:

	31.12.2018ж.	31.12.2017ж.
Жарғылық капитал	190 236	190 236
Бастапқы кезеңдегі бөлінбекен пайда	179 582	150 009
Резервтер	1 009 087	1 028 391
Жиыны	1 378 905	1 368 636

24. Түсім

	31.12.2018ж.	31.12.2017ж.
Тауарлар мен қызметтерді сатудан түскен кіріс*	980 206	964 141
Өзге де кірістер	14 250	0
Жиыны	994 456	964 141

* 973 404,0 мың теңге мөлшеріндегі негізгі табыс (кірістердің жалпы сомасының 97,88%) Кәсіпорын медициналық қызмет көрсету тізімінде медициналық қызметтің жүзеге асырудан алынды.

2018 жылғы 31 желтоксанда аяқталған жыл бойынша кірістердің қызмет түрлері бойынша талдау:

	31.12.2018	31.12.2017
Кепілдендірілген тегін көмек шенберінде бюджеттік бағдарлама бойынша медициналық қызметтерді ұсынудан алынған кірістер	824 410	781 915
Ақылы түрдегі медициналық қызметтерден түскен кіріс	148 994	171 408,7
Жалға берушілерден коммуналдық қызметтерді өтеуден түскен кіріс	2 356	4 717,3
Демеушілік көмек	4 100	6 100
Негізгі құралдар мен корларды өтеусіз алу	346	0
Өзге де кірістер (тиімді бағам айырмасы)	14 250	0
Жиыны	994 456	964 141

25. Шығыс

	31.12.2018ж.	31.12.2017ж.
Сатылған тауарлардың, жұмыстардың, қызметтердің өзіндік құны	900 481	868 563
Әкімшілік шығыстар	82 333	84 846
Өзге де шығыстар	837	0
Жиыны	983 651	953 409

24. Сатылған тауарлардың және көрсетілетін қызметтердің өзіндік құны

	31.12.2018ж	31.12.2017ж.
Жалақы мен салықтар	518 171	452 533
Іс-сапар шығыстары	29 362	36 988
Материалдар	90 093	96 529
Жанар-жағармай материалдары	5 174	5 346
Негізгі қуралдар мен материалдық емес активтердің амортизациясы	41 864	40 890
Электр қуаты және коммуналдық шығыстар	38 989	40 990
Резерв қоры бойынша шығыстар	4 992	0
Ыстық тағамдарды үйімдастыру қызметі	56 492	62 517
Ағымдағы жөндеу	15 778	18 753
Күрьылыштарда техникалық қызмет көрсету, қоры, жөндеу	3 758	3 097
Байланыс қызметі	1 632	3 104
Бактериологиялық және зертханалық зерттеулер	3 508	3 372
Сактандыру	5 366	1 599
Басқалары	85 302	101 573
Жиыны	900 481	868 563

25. Экімшілік шығындар

	31.12.2018ж	31.12.2017ж.
Жалақы және салықтар	57 019	57 539
Негізгі қуралдар мен материалдық емес активтердің амортизациясы	3 991	7 532
Іс-сапар шығыстары	2 369	958
Электр қуаты және коммуналдық шығындар	4 327	4 382
Жанар-жағармай материалдары	672	700
Байланыс қызметтері	2 764	2 182
Аудиторлық және консалтингтік қызметтер	645	0
Банк қызметтері	598	865
Мемлекеттік баж салығы	68	65
ТМЗ есептен шығару	62	58
Салықтар	1 311	8 826
Сактандыру	190	594
Корларды қоры шығындары (демалыс күндері есептелген резервтер)	534	0
Басқалары	7 783	1 145
Жиыны	82 333	84 846

26. Басқа да кірістер мен шығыстар

	31.12.2018ж	31.12.2017ж.
Операциялық жалдаудан түсетін кіріс (коммуналдық қызметтерді өтеу)	2 356	4 717,3
Активтердің кету кірістері	0	0
Құнсызданудан болған бұрын танылған залалдарды калпына келтіруден түсетін кіріс	0	0
Демеушілік көмек *	4 100	6 100
Негізгі қуралдар мен корларды өтеусіз алу **	346	0
Өзге де кірістер (тиімді бағам айырмасы)	408	
Өзге де кірістер	13 842	
Өзге де кірістер жиыны	21 052	10 817,3
Өзге де шығыстар (теріс бағам айырмасы)	(715)	0
Валюта айырбастауда кететін шығыстар	(122)	0
Өзге де шығыстар жиыны	(837)	0

*Казахстан Республикасындағы Джонсон & Джонсон ЖШС-нің филиалынан демеушілік көмек; (01.29.2018 жылғы № 1121057 келісім-шарт)

**Казахстан Республикасы Денсаулық сактау министрлігінің Павлодар облысы бойынша фармация комитетінің РММ-нен тегін алынған мүлкі (Казахстан Республикасы Қаржы министрлігінің Мемлекеттік мүлік және жекешелендіру комитетінің 2018 жылғы 26 карашадағы №КГИП-7-8686-КГИП-4617 хаты)

29. Байланысты тараптармен операциялар

Осы каржылық есептіліктің мақсаты үшін байланысты деп қарастырылады, егер біреуінің басқа тарапты бакылау мүмкіндігі болса, немесе басқа тараптың каржылық және операциялық шешімдерді қабылдау кезінде елеулі әсер ете алатын болса. Тараптар жалпы Кәсіпорынның бакылауында болса байланысты тараптар болып саналады. Байланысты тараптармен қатынастар болып табыла алатын қатынастардың әр жағдайын қарастыру кезінде, осындай қатынастардың заңды нысанын ғана емес, сондай-ақ мазмұнын назарга алу керек.

30. Шарттық міндеттемелер және операциялық тәуекелдер

Операциялық орта

Кәсіпорын өзінің негізгі қызметін Қазастан Республикасы территориясында жүргізеді. Қазакстан Республикасындагы кәсіпкерлік қызметін реттеуші заннама мен нормативті актілер жиі өзгеріске ұшырайды, осыған байланысты Серікtestіктің актілері мен операциялары да саяси және кәсіпкерлік ортада жағымсыз өзгерістер әсірінен тәуекелге алып келуі мүмкін.

Салық салу

Қазакстанның салық салу заннамасы және нормативтік-құқықтық актілері әрдайым өзгерістер мен әр түрлі түсіндірмелердің мән-магынасы болады. Жергілікті, аумактық және республикалық салық органдарының әр түрлі пікірі болуы мүмкін. Қазакстанда қолданыстағы заңдардың негізінде анықталған құқық бұзушылыққа қолданылатын айыппұл мен өсімпұл жүйесі өте катаң.

Айыппұлдық ықпалшарага 2,5-ке қоғайтілген, Қазакстан Ұлттық банкімен белгіленген, кайта каржыландырылған мөлшерлемесі бойынша есептелген өсімпұл мен қосымша есептелген салық сомасынан 50% көлемінде болатын айыппұлдар кіреді. Нәтижесінде, айыппұл мен өсімпұл сомалары кез келген есептелген салықтың туындысы болуы мүмкін. Салық салу кезеңдері тексерудің алдындағы жылдың күнтізбелік бес жыл мөлшерінде салық органдары тексеру үшін қол жетімді болады. Белгілі жағдайларда тексерулер ұзак мерзімді қамтуы мүмкін. Қазакстанның салық салу жүйесіне тән белгісіздік нәтижесінде салық, айыппұлдық ықпалшара мен өсімпұл сомасы, егер ондайлар болса, қазіргі уақытқа дейін шығыска жатқызытын және 2018 жылдың 31 желтоқсанына есептелген сомадан асып кетуі мүмкін.

Басшылық 2018 жылдың 31 желтоқсанына қолданыстағы заннамага түсінік беру тиісті деп есептейді және салық бойынша Кәсіпорынның ұстанымы расталады деген ықтимал бар.

Сактандыру

Кәсіпорын өзінің активтерін, қызметін және азаматтық жауапкершілігін сактандырады.

Сот процестері

Кәсіпорын басшылығының пікірі бойынша, қазіргі уақытта Кәсіпорынның осы каржылық есептілікте танылмаган немесе ашылмайтын операциялардың немесе каржылық жағдайының нәтижелеріне елеулі әсер етуі мүмкін сот процестері немесе талаптары жок.

31. Тәуекелдерді басқару

Тәуекелдерді басқару функциясын Кәсіпорын қаржы тәуекелдері (несиелік, нарыктық, өтімділік тәуекелі және пайыздық мөлшерлеме тәуекелі), операциялық және заңды тәуекелдерге қатысты аткарады. Қаржы тәуекелдерін басқару функциясының басты міндеті тәуекелдің шегін анықтау және ары қарай бекітілген шектеудің бұзылмауын қамтамасыз ету. Операциялық және заңды тәуекелдерді басқару аталған тәуекелдерді азайту мақсатында Кәсіпорынның ішкі саясаты мен процедураларының сенімді жүргізуін қамтамасыз етуі тиіс.

Нарыктық тәуекел

Нарыктық тәуекел - қаржы құралы бойынша келешек ақша ағындарының әділ құны нарыктық бағалардың өзгеруі салдарынан құбылып тұрганының тәуекелі. Нарыктық бағаға тәуекелдің үш түрі кіреді: пайыздық мөлшерлеменің өзгеру тәуекелі, валюталық тәуекел және өзге де бағалық тәуекел.

Операциялық тәуекел – ағымдағы операциялық қызмет барысында туындастын, өндірістің қалыпты ритмінің бұзылуына, дайын өнімнің сатып алынуының ақырындауына немесе төмендеуіне, сонымен катар қабылданған заннамалық және реттеуші талаптардың аяқасты өзгеруіне байланысты қаржы және операциялық залалдарға алып келеді.

Операциялық тәуекелді басқару саясаты Кәсіпорынның корпоративті мәдениетінің маңызды элементі ретінде қарастырылып, функционалды бөлімшелердің барлық қызметкерлеріне мәлімделеді. Кәсіпорын басшылық пен барлық функционалды бөлімшелер арасында операциялық тәуекелдерді жедел және стратегиялық басқаруға кажетті ақпаратпен тиімді алмасуды колдайды.

Валюталық тәуекел – қаржы құралы бойынша келешек ақша ағымдарының әділ құны шетел валюталары бағамдарының өзгеруі салдарынан құбылып тұрганының тәуекелі.

Nесие тәуекелі

Кәсіпорын саясаты белгілі бір сомага несие алушы клиенттердің несие төлеу қабілетін бағалау. Кәсіпорын өзінін сенімсіз карыздар тәуекеліне ұшырағыштығын жүйелі түрде осы ұшырағыштықты азайту үшін бақылап отырады. Басшылық әрдайым жергілікті нарық жағдайында өз білімдерін колдана отырып контрагенттерінің каржылық сенімділігін бақылайды.

Несиелік тәуекелге максималды ұшырағыштығының есептік кезеңге әрбір активтің баланстық құны көрсетілген:

Қазақстандық мың теңгемен

Баптар	31.12.2018	31.12.2017
Дебиторлық берешек	21 781	12 592
Ақша қаражаттары және оның баламалары	43 288	47 269
Максимальды несие тәуекелінің жыны	65 069	59 861

Отімділік тәуекелі

Отімділік тәуекелін баскарудағы Кәсіпорынның басты мақсаты барлық міндеттемелерді мерзімінде өтеу мүмкіндігін кепілдендіруде. Кәсіпорын ақша қаражатының жетіспеушілік тәуекелін операциялық қызмет бойынша түсетін ақша қаражаты ағымының ұзак мерзімді болжамдарын колдану арқылы бақылайды. Ағымдағы тәуекел деңгейі қанагаттандырлық

Қазақстандық мың теңгемен

Отімділік тәуекелі	Талап етілгенге дейін	1 айдан 3 айға дейін	3 айдан 1 жылға дейін	1 жылдан 5 жылға дейін	Жыны
2018 жылдың 31 желтоқсанына	11 073				11 073
Қыска мерзімді сауда және өзге кредиторлық берешек	298				298
Қыска мерзімді резервтер	9 600				9 600
Баска да қыскамерзімді каржылық міндеттемелер	0				0
Баска да қыскамерзімді міндеттемелер (аванстар, салықтар, алымдар)	1 175				1 175
2017 жылдың 31 желтоқсанына	606				606
Қыска мерзімді сауда және өзге кредиторлық берешек	297				297
Әзге де қыска мерзімді міндеттемелер	309				309

32. Қаржы құралдарының әділ құны

2018 жылдың 31 желтоқсанына, негізінен, серікtestтік барлық ақша активтері мен міндеттемелері әділ құны бойынша есепке алынған. Ақша активтері мен міндеттемелерінің ағымдағы бағасы аталған қаржы құралдарының қыска мерзімді сипатына қарай, шамамен олардың әділ құнына тең.

33. Есепті құннен кейінгі оқиғалар

Есепті құннен кейінгі оқиғалар - бұл есепті кезеңнің аяқталуы мен каржылық есептерді шығаруға бекіту құні арасындағы кезеңде болатын қолайлы да, колайсыз да оқиғалар.

2019 жылды қаржылық есептілікті жасалып және бекітілгеннен кейінгі болған оқиғалар Кәсіпорынның активтері мен міндеттемелер жағдайына әсер етпейді.

Басшы

Негай Николай Анатольевич

(фамилиясы, аты, экесінің аты
(болған жағдайда)

(қолы)



Бас бухгалтер

Джусупалиева Айгерим Ермахановна

(фамилиясы, аты, экесінің аты
(болған жағдайда)

(қолы)