



Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения
«Республиканский научно-практический центр психического здоровья»
Финансовая отчетность и
аудиторское заключение независимого аудитора
за год, закончившийся 31 декабря 2018 год

ТОО «Элит Аудит» Республика Казахстан
г. Алматы, проспект Аль Фараби 5,
БЦ «Нурлы Тау», блок 2 «А», 5 этаж, 501 офис.
тел.+7-727-2777-610
2723100a@mail.ru

Генеральная Государственная лицензия
на занятие аудиторской деятельностью
№ 18011122 от 04.06.2018 года.
Дата первичной выдачи 09.07.2013г.

г. Алматы

Содержание	
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности	3
Аудиторское заключение независимого аудитора	4
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
Бухгалтерский баланс	6
Отчет о прибылях и убытках	8
Отчет о движении денежных средств	10
Отчет об изменениях в капитале	13
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	17-33

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащихся в представленном аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности РГП на праве хозяйственного ведения «Республиканский научно-практический центр психического здоровья» (далее именуемое - Предприятие).

Руководство Предприятие отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату, раскрытие основных принципов учетной политики и прочих примечаний в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч., данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователей отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Предприятия;
- оценку способности Предприятия продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

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

Руководство обосновано предполагает, что Предприятие продолжит свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Данная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2018 г. утверждена к выпуску «18» марта 2019 года, руководством Предприятия.

Подписано от имени руководства

РГП на праве хозяйственного ведения «Республиканский научно-практический центр психического здоровья»:

Руководитель

Негай Николай Анатольевич

Главный бухгалтер

Джусупалиева Айгерим Ермахановна

«18» марта 2019 года, г. Алматы, Республика Казахстан



«Утверждаю»



Директор ТОО «Элит Аудит»
Генеральная гос. лицензия № 18011122
выдана Минфином РК 04.06.2018 года

Жапсарбаева А.А.
«18» марта 2019 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Адресат: Учредителям и Руководству

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности РГП на праве хозяйственного ведения «Республиканский научно-практический центр психического здоровья» (далее именуемое - Предприятие).

которая включает бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств (прямой метод) и отчет об изменениях в капитале, за год, закончившийся на указанную дату, а также рассмотрены качественные аспекты учетной политики Предприятия, включая признаки возможной предвзятости суждений руководства и прочих пояснительных примечаний, которые входят в состав полного комплекта финансовой отчетности подготовленной в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности общего назначения за год, закончившийся на 31 декабря 2018г.

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах подготовлена в соответствии с требованиями применимой концепцией подготовки финансовой отчетности и дает правдивое и достоверное представление финансового положения РГП на праве хозяйственного ведения «Республиканский научно-практический центр психического здоровья» по состоянию на 31 декабря 2018 года, финансовых результатов деятельности и движения денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и подготовлена в соответствии с приказом 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)».

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности». Мы являемся независимыми по отношению к Предприятию в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее - Кодекс этики СМСЭБ), и мы выполнили другие наши этические обязательства в соответствии с Кодексом этики СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Ответственность за подготовку финансовой отчетности, и ее достоверное представление в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и в соответствии с применимой концепцией несет руководство РГП на праве хозяйственного ведения «Республиканский научно-практический центр психического здоровья». Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных

искажений, вследствие недобросовестных действий или ошибок, выбор и применение надлежащей учетной политики, и обоснованность расчетных оценок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Предприятие, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы также выполняем следующее:

- ✓ выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок;
- ✓ разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ✓ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Предприятия;
- ✓ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, а также соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- ✓ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском заключении на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности, а если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Предприятие утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность; проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтоб было обеспечено их достоверное представление.

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

Аудитор,
ТОО Элит Аудит



А.Ж.Макашова

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0000234,
Выданное Квалификационной Комиссией Союза Аудиторов
по аттестации аудиторов РК от 18.02.2015 г.

Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	1 223 607	1 262 603
БАЛАНС (строка 100 + строка 101 + строка 200)		1 438 722	1 442 914
ОБЯЗАТЕЛЬСТВО И КАПИТАЛ	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
	1	2	3
	2	3	4
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210		-
Производные финансовые инструменты	211	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	298	297
Краткосрочные резервы	214	9 600	11 440
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	1 175	309
Вознаграждения работникам	216	0	0
Прочие краткосрочные обязательства	217	354	0
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	11 427	12 046
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310	-	-
Производные финансовые инструменты	311	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313	-	-
Долгосрочные резервы	314	-	-
Отложенные налоговые обязательства	315	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	316	48 390	62 232
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	48 390	62 232
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	190 236	190 236
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Резервы	413	1 009 087	1 028 391
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	179 582	150 009
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	1 378 905	1 368 636
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	1 378 905	1 368 636
БАЛАНС (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		1 438 722	1 442 914

Руководитель Негай Николай Анатольевич
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Главный бухгалтер Джусупалиева Айгерим Ермахановна
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)



ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД 2018 г.

Индекс: №2 - ОПУ
Периодичность: годовая
организации публичного интереса по результатам финансового года
Представляют: года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

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

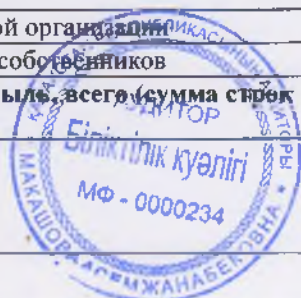
Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Республиканский научно-практический центр психического здоровья» МЗ РК

Наименование организации _____

за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Выручка	010	980 206	964 141
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	900 481	868 563
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	79 725	95 578
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	82 333	84 846
Прочие расходы	015	837	
Прочие доходы	016	14 250	
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	10 805	10 732
Доходы по финансированию	021		
Расходы по финансированию	022		-
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		-
Прочие неоперационные доходы	024		-
Прочие неоперационные расходы	025		-
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	10 805	10 732
Расходы по подоходному налогу	101	0	0
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	10 805	10 732
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	10 805	10 732
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400	18 768	64 140



в том числе:			
Переоценка основных средств	410	19 304	19 304
Переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	411		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412		
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414		
Хеджирование денежных потоков	415		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416		
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417		
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418	-536	-765
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419		45 601
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420		
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	29 573	74 872

тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации		-	-
доля неконтролирующих собственников		-	-
Прибыль на акцию:	600	-	-
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:		-	-
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-
Разводненная прибыль на акцию:		-	-
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-

Руководитель

Негай Николай Анатольевич
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер

Джусупалиева Айгерим Ермахановна
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

М.П.



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

Индекс: № 3 - ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о движении денежных средств (прямой метод)"

Наименование организации:

Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Республиканский научно-практический центр психического здоровья» МЗ РК

за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	970 282	952 236
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	959 666	941 596
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	10 616	10 640
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	967 124	945 218
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	317 707	353 873
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	5 595	8 604
выплаты по оплате труда	023	536 087	488 776
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	99 822	93 965
прочие выплаты	027	7 913	
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	3 158	7 018
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040		
в том числе:			
реализация основных средств	041		



3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	-536	
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120)	130	- 3 981	7 018
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	47 269	40 251
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	43 288	47 269

Руководитель Негай Николай Анатольевич
(фамилия, имя, отчество)



(подпись)

Главный бухгалтер Джусупалиева Айгерим Ермахановна
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)



Отчет об изменениях в капитале
отчетный период 2018г.

Индекс: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет об изменениях в капитале"

Наименование организации: **Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Республиканский научно-практический центр психического здоровья» МЗ РК**
за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года

тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	190 236			1 063 233	75 137		1 328 006
Изменение в учетной политике	011							
Пересчитанное сальдо (строка 010+/-строка 011)	100	190 236			1 063 233	75 137		1 328 006
Общая совокупная прибыль, всего(строка 210 + строка 220):	200				(19 304)	30 036		10 732
Прибыль (убыток) за год	210					10 732		10 732
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220				(19 304)	19 304		
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221							
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222				(19 304)	19 304		



налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями							
Взносы собственников	711						
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712						
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713						
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714						
Выплата дивидендов	715						
Прочие распределения в пользу собственников	716				(536)		(536)
Прочие операции с собственниками	717						
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718						
Прочие операции	719						
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	190 236		1 009 087	179 582		1 378 905

Руководитель

Негай Николай Анатольевич
(фамилия, имя, отчество)



(подпись)

Главный бухгалтер

Джусупалиева Айгерим Ермахановна
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)



1. Общие сведения о Предприятии и его деятельности.

РГП на ПХВ «Республиканский научно-практический центр психического здоровья» Министерства здравоохранения Республики Казахстан (далее «Предприятие») создано постановлением Правительства Республики Казахстан от 28.12.2016 года № 880 «О реорганизации отдельных предприятий Министерства здравоохранения и социального развития Республики Казахстан»:

-республиканского государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Республиканский научно-практический центр психиатрии, психотерапии и наркологии Министерства здравоохранения и социального развития Республики Казахстан. (РГП на ПХВ РНПЦППиН) и

-республиканского государственного казенного предприятия «Республиканский научно-практический центр медико-социальных проблем наркомании» Министерства здравоохранения и социального развития Республики Казахстан, (РНПЦМСПН) путем слияния и преобразования в Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Республиканский научно-практический центр психического здоровья» на праве хозяйственного ведения Министерства здравоохранения Республики Казахстан. (РНПЦПЗ)

Форма собственности – государственная.

Учредителем РГП на ПХВ «Республиканский научно-практический центр психического здоровья» является Правительство Республики Казахстан.

Органом, осуществляющим по отношению к нему функции субъекта права государственной собственности, является Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан.

Органом, осуществляющим управление Предприятием, является Министерство здравоохранения Республики Казахстан.

Дата первичной государственной регистрации 16 марта 2017 года в Управлении юстиции Алмалинского района Департамента юстиции города Алматы.

Справка о государственной перерегистрации юридического лица от 13.03.2019 г.

Бизнес-идентификационный номер: 170340019371

Местонахождение Предприятия: Республика Казахстан, 050022 г. Алматы, Алмалинский район, ул. Амангельды, д. 88.

Уставный капитал Предприятия сформирован в сумме 190 236 184,19 тенге (Сто девяносто миллионов двести тридцать шесть тысячи сто восемьдесят четыре) тенге 19 тьин:

- РГП на ПХВ РНПЦППиН в сумме 87 980 184,19 тенге. Передаточный акт от 09 февраля 2017 г №149
- РНПЦМСПН в сумме 102 256 000 тенге. Передаточный акт от 09 февраля 2017 г №150.

При формировании Уставного капитала Предприятия руководствовался:

-Законом РК «О государственном имуществе» от 1 марта 2011 года №413-IV;

-Приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 5 октября 2017 года № 352 «О внесении изменений в приказ Министра национальной экономики Республики Казахстан от 20 февраля 2015 года № 114 «Об утверждении критериев, предъявляемых к государственным предприятиям на праве хозяйственного ведения, в которых создаются наблюдательные советы»

Размер уставного капитала государственного предприятия на праве хозяйственного ведения определяется его учредителем, но не может превышать общей стоимости передаваемого государственному предприятию на праве хозяйственного ведения имущества и быть менее десятикратного размера месячного расчетного показателя, установленного на дату государственной регистрации государственного предприятия на праве хозяйственного ведения.

РГП на ПХВ «Республиканский научно-практический центр психического здоровья» Министерства здравоохранения РК является юридическим лицом, созданным для осуществления деятельности в области здравоохранения, в организационно-правовой форме государственного предприятия, обладающего имуществом на праве хозяйственного ведения по законодательству Республики Казахстан и осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом.

Основной целью Предприятия является координация и осуществление научной, организационно-методической, практической деятельности медицинских организации Республики Казахстан и оказание высококачественной специализированной помощи в сфере психического здоровья.

Предметом деятельности Предприятия являются осуществление своей деятельности в области здравоохранения по перечню медицинских услуг.

Предприятие имеет самостоятельный баланс, расчетные и иные счета в банках, круглую печать с указанием своего наименования на государственном и русском языках, фирменные бланки и другие официальные атрибуты, необходимые для осуществления его деятельности.

Для достижения указанной цели Предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

- проведение, участие в научно-практических исследованиях, разработка и внедрение мер профилактики по укреплению психического здоровья, повышения качества жизни, уровня психического здоровья, психологического благополучия всего населения;
- разработка, внедрение и совершенствование новых методов профилактики, диагностики и лечения лиц с психическими и поведенческими расстройствами, в том числе вследствие употребления психоактивных веществ;
- проведение различных этапов клинического исследования фармакологических средств, оборудования;
- участие в разработке проектов законодательных и иных нормативных правовых актов по вопросам психического здоровья, участие в разработке программных документов по вопросам развития службы психического здоровья;
- участие в разработке, издании и реализации научных журналов, методических сборников, пособий, справочников, видеороликов, фильмов, аудио и видео пособий по вопросам психического здоровья;
- участие в разработке, внедрении и реализации передовых медицинских технологий в практику психиатрических и наркологических организаций ;
- участие в организации научных и научно-практических конференций, съездов, симпозиумов, семинаров, декадников, круглых столов, пресс-конференций по вопросам психического здоровья;
- участие в осуществлении информационного и научного обеспечения реализации национальной и региональных программ профилактики психического здоровья;
- оказание профилактической, консультативно-диагностической, лечебной, медико-социальной, реабилитационной помощи в области психиатрии, психотерапии, наркологии, а также сопутствующих заболеваний физлиц, находящихся на лечении;
- социально-реабилитационная деятельность, связанная с трудовым обучением, производством и реализацией сельскохозяйственной, продукции легкой промышленной продукции, полученной в процессе осуществления реабилитационных программ;
- хранение, изготовление и отпуск психотропных и наркотических средств, а также инъекционных растворов и лекарственных препаратов для лиц, находящихся на лечении;
- осуществление международного сотрудничества с научными с научно-практическими и иными организациями по вопросам психического здоровья, с участием в совместных программах, возмездного оказания услуг;
- организация, составление обучающих программ и проведение курсов повышения квалификации, переподготовки кадров, семинаров, мастер-классов в области психиатрии, психотерапии, наркологии, сексопатологии, психологии, суицидологии и другим вопросам касательно сферы психического здоровья.

Деятельность Предприятия ведется согласно Стратегического плана развития на 2017-2021 годы, разработанного в соответствии со Стратегическим планом Министерства Здравоохранения РК.

Генеральным Директором РГП на ПХВ «Республиканский научно-практический центр психического здоровья» Министерства здравоохранения РК назначен Негай Николай Анатольевич. (Приказ №58ж/к Министерства Здравоохранения РК от 26 июля 2017 г).

Главный бухгалтер РГП на ПХВ «Республиканский научно-практический центр психического здоровья» Министерства здравоохранения РК - Джусупалиева Айгерим Ермахановна. (Приказ №114ж/к РГП на ПХВ «Республиканский научно-практический центр психического здоровья»МЗ РК от 23 августа 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 Предприятия 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 соотношения). 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 уверена, 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.

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. Предприятия 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 Предприятия 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 в течение следующих сроков полезной службы (лет):

Вид основных средств	Срок службы (лет)
Земля	Не амортизируется
Здания и сооружения	8-100
Машины и оборудование	3-50
Передаточные устройства	2-7
Транспортные средства	3-20
Компьютеры	2,5-5
Прочие основные средства	2-7

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.

Подходный налог. Текущие обязательства по корпоративному подоходному налогу рассчитываются согласно налогового законодательства Республики Казахстан и отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с МСФО.

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.

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

Акционерный капитал

Формирование Уставного капитала произведено в соответствии с учредительными документами, и 100% принадлежит государству

Резерв по переоценке

Состоит из результатов переоценки справедливой стоимости инвестиций и результатов переоценки основных средств.

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.

Налог на прибыль

Предприятие является организацией осуществляющая деятельность в социальной сфере, соответственно при определении суммы КПП, подлежащей уплате в бюджет, уменьшают сумму исчисленного КПП на 100%. (Налоговый кодекс).

В соответствии с пп2 статьи 140 Закона РК «О государственном имуществе» государственное предприятие на праве хозяйственного ведения обязано отчислять государству часть своего чистого дохода, норматив которого устанавливается органом государственного управления по согласованию с Министерством финансов РК (Приказ Министра Национальной экономики Республики Казахстан от 25 февраля 2015 года №134 «Об утверждении норматива отчислении части чистого дохода республиканских государственных предприятий).

Расход по подоходному налогу

Расход по подоходному налогу включает в себя подоходный налог текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный подоходные налоги отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы.

Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой.

Отложенный налог не признается в отношении следующих временных разниц: разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, которые следовали бы из способа, которым Общество намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец данного отчетного периода.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату

При определении величины текущего и отложенного подоходного налога Предприятие учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке казахстанского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Предприятия полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме.

Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий.

С течением времени распоряжение Предприятия может поступать новая информация, в связи с чем у Предприятия может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли против которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

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 создает резерв под обесценение для устаревших товарно - материальных запасов и запасов без движения более 12 месяцев.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности

Сомнительными признаются требования, возникшие по реализованным товарам, выполненным работам, оказанным услугам и не удовлетворенные в течение трех лет с момента возникновения требования и в связи с признанием налогоплательщика-дебитора банкротом, которые должны быть признаны сомнительными в соответствии с налоговым законодательством. По решению руководства Предприятия по состоянию на 31 декабря 2018 нет необходимости в создании резерва по сомнительной дебиторской задолженности. Руководство основывает свое решение на анализе дебиторской задолженности по срокам возникновения.

4. Применение новых или неизмененных стандартов и интерпретаций

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

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

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

5. Денежные средства

	31.12.2018г.	31.12.2017г.
Денежные средства в кассе	0	0
Денежные средства на текущих банковских счетах (KZT)	43 288	47 269
Итого	43 288	47 269

Кассовая книга заполняется своевременно. Выписки по расчетному счету Предприятия проверены сплошным методом.

6. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

	31.12.2018г.	31.12.2017г.
Краткосрочная дебиторская торговая задолженность покупателей	21 781	12 527
<i>Резерв по сомнительной дебиторской задолженности</i>	0	0
Дебиторская задолженность работников	149	65
Прочая дебиторская задолженность	61	0
Итого	21 991	12 592

7. Анализ дебиторской задолженности по срокам возникновения представлен следующим образом:

	31.12.2018г.	31.12.2017г.
Менее 30 дней	20 375	10312
30 -180 дней	1 382	1 640
180 – 360 дней	24	575
от 1 – 2 лет	0	0
Итого	21 781	12 527

8. Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по состоянию на 31.12.2018 года:

Наименование организации	Дата образования	Сумма задолженности
НАО "Фонд социального медицинского страхования"	Декабрь 2018г	18 867
ГКП "Алгинская ЦРБ" УЗ Актюбинской обл.	Декабрь 2018г	335
ГКП на ПХВ "Аулиекольская ЦРБ" УЗ Костанайской обл.	Ноябрь 2018г	326
ГКП на ПХВ "Казталовская ЦРБ" УЗ акимата ЗКО	Июнь 2018г	24
ГКП на ПХВ "Мунайлинская ЦРБ" УЗ Мангистауской обл.	Декабрь 2018г	287
ГКП на ПХВ "Шуская городская полик" УЗ Жамбылской обл.	Декабрь 2018г	15
ГКП на ПХВ "Областной центр ПЗ" УЗ Актюбинской области	Июль 2018г	47
КГП на ПХВ "Актогайская ЦРБ" Павлодарской обл.	Декабрь 2018г	287
КГП на ПХВ "Павлодарская городская больница №1"	Декабрь 2018г	172
КГП ЦРБ Актогайского района УЗ Карагандинской обл.	Июль 2018г	192
КГП ЦРБ Жана-Аркинского района Карагандинской обл.	Июль 2018г	287
Павлодар ГУ Первомайская ООШ Октябрьского с.о. Качирского р-на	Октябрь 2018г	9
КГП на ПХВ Иртышская ЦРБ Павлодарской обл.	Декабрь 2018г	185
ГУ "Косагашская СОШ" Павлодарской обл.	Август 2018г	72
Павлодар КГУ "ОСШ им. Муткенова Актогайского р-на	Октябрь 2018г	72
Павлодар КГУ Ленинская ОШ Актогайского р-на	Октябрь 2018г	42

ГКП на ПХВ "Сырымская центральная район больница" ЗКО	Декабрь 2018г	168
ГКП на ПХВ "Чингирлауская ЦРБ" УЗ ЗКО	Июль 2018г	72
КГП на ПХВ Атырауская городская поликлиника №3	Ноябрь 2018г	192
КГП " Мендыкаринская ЦРБ " УЗ акимата Костанайской обл.	Ноябрь 2018г	24
КГП на ПХВ Кызылкогинская ЦРБ	Декабрь 2018г	24
ГКП на ПХВ "Городская поликлиника №5" УЗ г.Алматы	Ноябрь 2018г	47
Производственный Кооператив "Дисконт" г.Павлодар	Декабрь 2018г	35
Итого		21 781

9. Запасы

	31.12.2018г.	31.12.2017г.
Медикаменты	63 491	45 646
Продукты питания	2 207	1 340
Топливо	1 401	1 440
Запчасти	3 085	3 302
Прочие	63 331	60 098
<i>Резерв по товарно-материальным запасам</i>	0	0
Итого	133 515	111 826

10. Прочие краткосрочные активы

	31.12.2018г.	31.12.2017г.
Краткосрочные авансы выданные	5 596	6 522
Расходы будущих периодов	10 681	2 082
Итого	16 277	8 604

11. Расшифровка краткосрочных авансов выданных состоянию на 31.12.2018 года:

Наименование организации	Дата образования	Сумма задолженности
АО "Алматинские тепловые сети"	декабрь 2018г	2 078
Алматытелеком РДТ ф-л АО "Казахтелеком"	декабрь 2018г	163
АФ "Алматинский почтамп" АО Казпочта	декабрь 2018г	143
ГКП на ПХВ "Алматы Су" УЭиКХ г.Алматы	декабрь 2018г	1 523
ТОО "АлматыЭнергоСбыт", РОЭС2	декабрь 2018г	700
ВРДТ - филиал АО "Казахтелеком" (Павлодар)	декабрь 2018г	235
ТОО Павлодар-Водоканал	декабрь 2018г	248
ТОО "Павлодарэнергосбыт"	декабрь 2018г	256
ТОО СК-Фармация	декабрь 2018г	26
ТОО "Перфект Эко"	декабрь 2018г	7
ТОО "Alash Press"	декабрь 2018г	47
ТОО "Sary-Arka food"	декабрь 2018г	170
Итого		5 596

12. Объекты недвижимости

Согласно Акту №0014770 от 07.01.1998 г., земельный участок площадью 1,4443 га, кадастровый номер 20-311-016-030 находится на праве постоянного землепользования Предприятия. Для определения кадастровой стоимости земельного участка с целью принятия на баланс проведена оценка ТОО «Экспертно-оценочная компания». (Отчет №1-03/16 об оценке недвижимого имущества от 10 июня 2016 года.

Для определения возможной рыночной стоимости недвижимого имущества, нежилых зданий, расположенных по адресу г. Алматы, Алмалинский район, ул. Амангельды, 88 проведена оценка ТОО «Экспертно-оценочная компания» (Отчет №1-06/15 об оценке недвижимого имущества от 15 июня 2015 года).

13. Нематериальные активы

За годы, закончившиеся 31 декабря, нематериальные активы представлены следующим образом:

<i>тыс. тенге</i>		
Нематериальные активы	Программное обеспечение	Всего
<i>Первоначальная стоимость на 01 января 2017 года</i>	<i>18049</i>	<i>18 049</i>
<i>Поступление активов</i>	<i>1070</i>	<i>1 070</i>
<i>Выбытие активов</i>		<i>0</i>
<i>Переоценка</i>		<i>0</i>
<i>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2017 года</i>	<i>19119</i>	<i>19 119</i>
<i>Поступление активов</i>	<i>409</i>	<i>409</i>
<i>Выбытие активов</i>		<i>0</i>
<i>Переоценка</i>		<i>0</i>
<i>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 года</i>	<i>19528</i>	<i>19 528</i>
<i>Накопленная амортизация на 01 января 2017 года</i>	<i>7930</i>	<i>7 930</i>
<i>Начисленный износ</i>	<i>2244</i>	<i>2 244</i>
<i>Выбытие активов</i>		<i>0</i>
<i>Переоценка</i>		<i>0</i>
<i>Накопленная амортизация на 31 декабря 2017 года</i>	<i>10174</i>	<i>10 174</i>
<i>Начисленный износ</i>	<i>2168</i>	<i>2 168</i>
<i>Выбытие активов</i>		<i>0</i>
<i>Переоценка</i>		<i>0</i>
<i>Накопленная амортизация на 31 декабря 2018 года</i>	<i>12342</i>	<i>12 342</i>
<i>Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года</i>	<i>8946</i>	<i>8 946</i>
<i>Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года</i>	<i>7186</i>	<i>7 186</i>

14. Основные средства

Основные средства	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Компьютерная техника	Прочие основные средства	Всего
<i>Первоначальная стоимость на 01 января 2017 года</i>	193847	1084572	209843	27170	40993	161150	1 717 575
<i>Поступление активов</i>			604		9202	2070	11 876
<i>Выбытие активов</i>							
<i>Переоценка</i>							
<i>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2017 года</i>	193847	1084572	210447	27170	50195	163220	1 729 451
<i>Поступление активов</i>			4129		2322		6 451
<i>Выбытие активов</i>			-4871		-4853	-5524	-15 248
<i>Переоценка</i>							
<i>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 года</i>	193847	1084572	209705	27170	47664	157696	1 720 654
<i>Накопленная амортизация на 01 января 2017 года</i>		80098	173427	14110	35430	126549	429 614
<i>Начисленный износ</i>		25375	9939	2716	1647	6503	46 180
<i>Выбытие активов</i>							
<i>Переоценка</i>							
<i>Накопленная амортизация на 31 декабря 2017 года</i>		105438	176222	16848	40558	136728	475 794
<i>Начисленный износ</i>		25373	4822	2259	3491	7741	43 687
<i>Выбытие активов</i>			-4871		-4853	-5523	-15 248
<i>Переоценка</i>							
<i>Накопленная амортизация на 31 декабря 2018 года</i>		130811	176173	19107	39196	138946	504 233
<i>Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года</i>	193847	979099	27081	10344	13118	30168	1 253 657
<i>Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года</i>	193847	953761	33532	8063	8468	18750	1 216 421

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности, в соответствии с Правилами бухгалтерского учета, утвержденного Постановлением Правительства РК от 14 октября 2011 года №1172, Приказа Министра финансов РК от 01 августа 2011 г №423 «Об утверждении Правил проведения инвентаризации в государственных учреждениях» проведена инвентаризация основных средств товарно-материальных запасов (медикаментов), денежных документов, бланков строгой отчетности в сроки с 25.09.2018 по 30.11.2018 года и с 04.12.2018 по 15 декабря 2018 г . (Приказ №195 от 21.09.2018 года, Приказ №110 от 04.12.2018г)

15. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

	31.12.2018г.	31.12.2017г.
Кредиторская торговая задолженность поставщикам и подрядчикам	298	297
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	5	0
Индивидуальный подоходный налог	610	166
Социальный налог	566	144
Итого	1 479	607

16. Анализ торговой кредиторской задолженности по срокам возникновения:

	2018г.	2017г.
Менее 30 дней	298	297
30 -180 дней	-	-
180 – 360 дней	-	-
от 1 – до 2 лет	-	-
Итого	298	297

17. Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам по состоянию на 31.12.2018 года:

Наименование организации	Дата образования	Сумма задолженности
ТОО "КФК «Медсервис плюс»	Декабрь 2018г	252
ТОО "Блицпочта"	Декабрь 2018г	46
Итого		298

18. Краткосрочные оценочные обязательства

	31.12.2018г.	31.12.2017г.
Резерв по отпускам работников	534	0
Резерв по вознаграждениям работникам	9 066	11 440
Итого	9 600	11 440

19. Резерв на переоценку основных средств

	31.12.2018г.	31.12.2017г.
Резерв переоценки основных средств	1 009 087	1 028 391
Итого	1 009 087	1 028 391

20. Прочие краткосрочные обязательства

	31.12.2018г.	31.12.2017г.
Краткосрочные авансы полученные	312	0
Итого	312	0

21.Расшифровка краткосрочных авансов полученных по состоянию на 31.12.2018 года:

Наименование организации	Дата образования	Сумма задолженности
КГП на ПХВ "Актауская городская поликлиника №2" УЗ Мангистауской области	Декабрь 2018г	240
КГП на ПХВ "Успенская ЦРБ" УЗ Павлодарской области	Ноябрь 2018г	72
Итого		312

22. Прочие долгосрочные обязательства

	31.12.2018г.	31.12.2017г.
Долгосрочные доходы будущих периодов	48 390	62 232
Итого	48 390	62 232

23. Капитал

За годы, закончившиеся 31 декабря, капитал представлен следующим образом:

	31.12.2018г.	31.12.2017г.
Уставной капитал	190 236	190 236
Нераспределенная прибыль на начало периода	179 582	150 009
Резервы	1 009 087	1 028 391
Итого	1 378 905	1 368 636

24. Доход

	31.12.2018г.	31.12.2017г.
Доход от реализации товаров, работ, услуг *	980 206	964 141
Прочие доходы	14 250	0
Итого	994 456	964 141

*Основной доход в размере 973404,0 тыс.тенге (97,88 % от общей суммы дохода) получены Предприятием от осуществления деятельности в области здравоохранения по перечню медицинских услуг.

Расшифровка дохода по видам деятельности по состоянию на 31.12.2018 года:

	31.12.2018	31.12.2017
Доход полученный от оказания медицинских услуг по бюджетной программе в рамках гарантированного объема бесплатной помощи (ГОБМП)	824 410	781 915
Доход полученный от оказания медицинских услуг на платной основе	148 994	171 408,7
Доход полученный от возмещения коммунальных услуг от арендаторов	2 356	4 717,3
Спонсорская помощь	4 100	6 100
Безвозмездное поступление ОС и запасов	346	0
Прочий доход (положительная курсовая разница)	408	0
Прочий доход (признание доходов будущих периодов)	13 842	
Итого	994 456	964 141

23. Расход

	31.12.2018г.	31.12.2017г.
Себестоимость реализованных товаров, работ,услуг	900 481	868 563
Административные расходы	82 333	84 846
Прочие расходы	837	0
Итого	983 651	953 409

24. Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг

	31.12.2018г	31.12.2017г.
Заработная плата и соответствующие налоги	518 171	452 533
Командировочные расходы	29 362	36 988
Материалы	90 093	96 529
Горюче-смазочные материалы	5 174	5 346
Амортизация основных средств и нематериальных активов	41 864	40 890
Электроэнергия и др коммунальные расходы	38 989	40 990
Расходы по формированию резервов	4 992	0
Услуги по организации горячего питания	56 492	62 517
Текущий ремонт	15 778	18 753
Техобслуживание оборудования, установка, настройка	3 758	3 097
Услуги связи	1 632	3 104
Бактериологические и лабораторные исследования	3 508	3 372
Страхование	5 366	1 599
Прочие	85 302	102 845
Итого	900 481	868 563

25. Административные расходы

	31.12.2018г	31.12.2017г.
Заработная плата и соответствующие налоги	57 019	57 539
Амортизация основных средств и нематериальных активов	3 991	7 532
Командировочные расходы	2 369	958
Электроэнергия и др. коммунальные расходы	4 327	4 382
Горюче-смазочные материалы	672	700
Услуги связи	2 764	2 182
Аудиторские услуги	645	0
Услуги банка	598	865
Госпошлина	68	65
Списание ТМЗ	62	58
Налоги	1 311	8 826
Страхование	190	594
Расходы по созданию резервов (начисленные резервы по отпускам)	534	0
Прочие	7 783	1 145
Итого	82 333	84 846

26. Прочие доходы и расходы

	31.12.2018г	31.12.2017г.
Доходы от операционной аренды (возмещение коммунальных услуг)	2 356	4 717,3
Доходы от выбытия активов	0	0
Доходы от восстановления ранее признанных убытков от обесценения	0	0
Спонсорская помощь*	4 100	6100
Безвозмездное поступление ОС и запасов**	346	0
Прочий доход (положительная курсовая разница)	408	
Прочий доход (признание доходов будущих периодов)	13 842	
Итого прочих доходов	21 052	10 817,3
Прочие расходы (отрицательная курсовая разница)	(715)	0
Расходы при обмене валюты	(122)	0
Итого прочих расходов	(837)	0

*Спонсорская помощь от филиала ООО «Джонсон&Джонсон в РК»; (Договор №1121057 от 29.01.2018)

**Безвозмездно полученное имущество от РГУ «Департамент Комитета Фармации МЗ РК по Павлодарской области (Письмо Комитета госимущества и приватизации МФ РК от 26.11.2018 года №КГИП-7-8686-КГИП-4617

29.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.

30. 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 Республике 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 пению, 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.

31. 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. Предприятия 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

Статьи	31.12.2018	31.12.2017
Дебиторская задолженность	21 781	12 592
Денежные средства и их эквиваленты	43 288	47 269
Итого максимальный кредитный риск	65 069	59 861

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

Риск ликвидности	Срок погашения				Итого
	До востребования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	
На 31 декабря 2018 года	11 073				11 073
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	298				298
Краткосрочные резервы	9 600				9 600
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	0				0
Прочие краткосрочные обязательства (авансы, налоги, вознаграждения)	1 175				1 175
На 31 декабря 2017 года	606				606
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	297				297
Прочие краткосрочные обязательства	309				309

32. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

33. 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.

Руководитель

Негай Николай Анатольевич

(фамилия, имя, отчество
(при его наличии))



(подпись)

Главный бухгалтер

Джусупалиева Айгерим Ермахановна

(фамилия, имя, отчество
(при его наличии))

(подпись)