*Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Поликлиника № 5 города Павлодара» управления здравоохранения Павлодарской области, акимата Павлодарской области.*

|  |
| --- |
| *ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА* ***к годовой финансовой отчетности за 2018 год КГП на ПХВ «Поликлиника № 5 города Павлодара» управления здравоохранения Павлодарской области, акимата Павлодарской области».*** |
|  |
| *Организационная структура предприятия.* *Наименование Предприятия: на государственном языке – Павлодар облысы әкімдігі Павлодар облысы денсаулық сақтау басқармасының « Павлодар қаласының № 5 емханасы» шаруашылық жүргізу құқығындағы коммуналдық мемлекеттік кәсіпорны.*  *Наименование Предприятия: на русском языке – Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Поликлиника № 5 города Павлодара» управления здравоохранения Павлодарской области, акимата Павлодарской области.*  *Юридический адрес: Республика Казахстан, 140006, Павлодарская область, город Павлодар, улица Камзина,5.*  *КГП на ПХВ «Поликлиника № 5 города Павлодара» (далее - Предприятие) является юридическим лицом организационно-правовой форме коммунального государственного предприятия на праве хозяйственного ведения.*  *Предприятие зарегистрировано управлением юстиции Павлодарской области 07.10.2013г. (свидетельство о государственной перерегистрации №\_1708-1945-01-ГП от 07.10.2013г.) и занесено в государственный регистр хозяйствующих субъектов РК под бизнес - идентификационным номером (БИН) 990240004221.*  *Учредителем Предприятия и уполномоченным органом являются: акимат Павлодарской области и управление здравоохранения Павлодарской области.*  *Права субъекта государственной коммунальной собственности в отношении имущества Предприятия осуществляет местный исполнительный орган акимат Павлодарской области.*  *Органом, осуществляющим управление Предприятием, является управление здравоохранения Павлодарской области (далее – Орган управления).*  *Предметом деятельности Предприятия является: оказание первично медико-санитарной помощи, лечебно-диагностических и профилактических медицинских услуг прикрепленному населению. Предприятие действует на основании Устав № 215 от 21.08.2013 года, утвержденного приказом управления финансов Павлодарской области и генеральной лицензии на занятие медицинской деятельности № 13017368 от 06.11.2013 года, выданной акиматом Павлодарской области, управлением здравоохранения Павлодарской области.*  *Списочная численность по штатному расписанию на 01 января 2018 года составляет – 419,75 единиц.* *Основы преставления финансовой отчетности.* ***Раскрытие учетной политики.***  *Концептуальной основой для подготовки и представления финансовой отчетности определены два основополагающих принципа: метод начисления и непрерывность деятельности.*  *Основные качественные характеристики финансовой отчетности – это понятность, уместность (значимость), надежность (достоверность), правдивое представление, преобладание сущности над формой, нейтральность, осмотрительность, полнота (завершенность), сопоставимость, своевременность, баланс между выгодами и затратами, баланс между качественными характеристиками.   Согласно международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) при определении результатов финансово-хозяйственной деятельности используется метод начислений, т.е. когда доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете и отражаются в финансовых отчетах по мере их поступления или возникновения.*  *При приобретении нематериальные активы оцениваются Предприятием по себестоимости - по стоимости приобретения (первоначальной стоимости), которая включает все фактические затраты, понесенные в связи с приобретением актива.    Основные средства учитываются Предприятием по фактической стоимости: по первоначальной стоимости актива за вычетом суммы накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Для начисления амортизации основных средств на Предприятие применяют равномерный (прямолинейный) метод, при этом ликвидационная стоимость определяется в размере 0% от текущей стоимости основных средств.    Предприятие использует систему непрерывного учета запасов.    В целях соблюдения принципов начисления и соответствия, расходы будущих периодов капитализируются в балансе Предприятия, в качестве актива. Для приведения в соответствие доходов и расходов отчетного периода Предприятия, которые могут быть получены в результате одной и той же или косвенно связанных операций или событий, в отчете о прибылях и убытках отражаются расходы в тех периодах, к которым они относятся.    Расходы будущих периодов будут накапливаться Предприятием, до момента признания дохода от выполнения услуг и будут равномерно списываться на расходы в течение отчетного периода, когда будет признаваться соответствующий доход от услуг в течение определенного времени.    Расходами будущих периодов для Предприятия являются:*  *- расходы по страхованию;  - расходы по подписке на газеты и журналы.  В случае изменения учетной политики применяется перспективный способ отражения изменений, то есть новая учетная политика будет применяться к событиям и сделкам, происходящим после даты ее изменения. Пересчет предыдущих финансовых отчетов и пересчет суммарного эффекта от изменений в учетной политике в отчете «О доходах и расходах» за текущий период не проводится.*  *Для целей финансовой отчетности, дебиторская задолженность классифицируется Предприятием как текущая (краткосрочная) или как необоротная (долгосрочная). Предполагается, что текущая дебиторская задолженность будет получена в течение года. Вся прочая дебиторская задолженность классифицируется как долгосрочная.   Обязательства Предприятия квалифицируются как текущие, когда подлежат погашению в течение одного года с отчетной даты и долгосрочные обязательства, сроком свыше одного года. Текущие обязательства Предприятия отражает отдельно от долгосрочных обязательств.   Операции по движению денежных средств и остаток денег КГП на ПХВ «Поликлиника № 5 города Павлодара» на счетах в банке отражаются в бухгалтерском учете на основании выписок из лицевых счетов в банке и приложений к ним с отметкой (печатью, штампом) банка.   Учет расчетов по обязательствам перед бюджетом по другим видам налогов производится КГП на ПХВ «Поликлиника № 5 города Павлодара» согласно требованиям Налогового кодекса по каждому виду налогов.   Корпоративный подоходный налог в финансовых отчетах КГП на ПХВ «Поликлиника № 5 города Павлодара» отражается:  - как обязательства, подлежащие уплате в настоящий момент;  - как отложенные (отсроченные) налоги, которые будут уплачены в будущем, и отражаются в балансе Предприятия по статьям активов или обязательств.*  *При составлении финансовой отчетности Предприятие руководствуется:*  *а) МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»;*  *б) МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»;*  *в) МСФО(IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и измерение»;*  *г) МСФО (IFRS) 7 « Финансовые инструменты: раскрытие информации».*  *Финансовая отчетность составляется в национальной валюте Республики Казахстан.   Финансовая отчетность по состоянию на 31 декабря 2018 года включает с себя следующее:  1. Бухгалтерский баланс (форма 1);  2. Отчет о прибылях и убытках (форма 2);  3. Отчет о движении денежных средств (прямой метод) (форма 3);  4. Отчет об изменениях в капитале (форма 4);  5. Пояснительная записка к годовой финансовой отчетности .*  ***Бухгалтерский баланс (форма 1)*** *состоит из двух частей: актива и пассива, в которых соответственно отражаются активы, собственный капитал и обязательства. Активы и обязательства классифицируются как долгосрочные и текущие. Определение в балансе текущих активов и обязательств и раскрытие их итоговых сумм представляет информацию, помогающую пользователям финансовой отчетности в анализе финансового положения юридического лица. По данным баланса осуществляется анализ финансового положения Предприятия. Система показателей отчетности - это особый вид записей, являющихся кратким извлечением из текущего учета, отражающих сводные данные о состоянии и результатах деятельности предприятия, его подразделений, за отчетный период. Отчетность содержит количественные и качественные характеристики, стоимостные и натуральные показатели. Сводные данные о состоянии и результатах деятельности предприятия, его подразделений за определенный период формируются на основании бухгалтерского, статистического и оперативно-технического учета. Тем самым обеспечивается возможность разностороннего отражения в отчетности финансово-хозяйственной деятельности предприятия. В системе экономической информации бухгалтерская отчетность является одним из важнейших инструментов управления содержащих наиболее синтезированную и обобщенную информацию. Данные бухгалтерской отчетности используются для различных целей на разных уровнях управления. Систематическое изучение бухгалтерских отчетов раскрывает причины достигнутых успехов, а также недостатков в работе предприятия, помогает наметить пути повышения эффективности его деятельности. Бухгалтерская отчетность является основой объективной оценки хозяйственной деятельности предприятия, базой текущего и перспективного планирования, действенным инструментом для принятия управленческих решений.*  *Представление элементов финансовой отчетности в балансе и отчете о прибылях и убытках предусматривает создание классов (статей) исходя из характера и функций элементов. При принятии решения о выделении классов в рамках элементов финансовой отчётности следует руководствоваться принципом существенности – все существенные статьи активов, обязательств, капитала, доходов и расходов должны быть представлены отдельно.*  *Инвестиционной деятельности в КГП на ПХВ «Поликлиника № 5 города Павлодара» нет.*  *Учет вознаграждений работникам ведется в соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам».*  *Вознаграждения работникам – все формы вознаграждений и выплат, предоставляемые Предприятием работникам в обмен за оказанные ими услуги.*  *Краткосрочные вознаграждения работникам – вознаграждения работникам (кроме компенсационных выплат в связи с потерей работы), подлежащие выплате в полном объеме в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники оказали соответствующие услуги.*  *Прочие долгосрочные вознаграждения работникам – вознаграждения работникам (кроме выплат по окончании трудовой деятельности и компенсационных выплат в связи с потерей работы), задолженность по выплате которых не может быть погашена полностью в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники оказывали соответствующие услуги.*  *Вознаграждения по окончании трудовой деятельности – вознаграждения работникам (кроме компенсационных выплат в связи с потерей работы), выплачиваемые после окончания трудовой деятельности.*  *Предприятие подразделяет вознаграждения работникам на четыре основные категории:*   1. *Краткосрочные вознаграждения работникам;* 2. *Вознаграждения по окончании трудовой деятельности;* 3. *Прочие долгосрочные вознаграждения работникам;* 4. *Компенсационные выплаты в связи с потерей работы.*   *Долгосрочные вознаграждения включают обязательства - возмещение ущерба по потере трудоспособности.*  *Нормативно – правовая база:*  *Национальный стандарт финансовой отчетности №2, а также*   1. *МСФО (IAS)1 «Представление финансовой отчетности»;* 2. *МСФО (IAS)19 «Вознаграждения работникам».* 3. *Законодательство РК* 4. *Трудовой кодекс РК*   *Оплата труда работников Предприятия регулируется коллективным договором, на основании постановления Правительства Республики Казахстан от 31.12.2015 года № 1193 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий», иными нормативно – правовыми актами Республика Казахстан в области оплаты труда, приказом Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 30.11.2015 года № 908 «Об утверждении Единых правил исчисления средней заработной платы» с изменениями и дополнениями на текущую дату.*  *Формы оплаты труда, штатное расписание в пределах установленных нормативов (приказ Министерства здравоохранения РК № 238 от 07.04.2010г. «Об утверждении типовых штатов и штатных нормативов организаций здравоохранения»), размеры должностных окладов, системы премирования и иного вознаграждения определяется Предприятием самостоятельно.*  *Должностные оклады работников определяются путем умножения соответствующих коэффициентов, утвержденных для исчисления их должностных окладов в зависимости от отнесения занимаемых должностей к группам категорий должностей и стажа работы по специальности, от присвоенных квалификационных разрядов на размер базового должностного оклада, установленного Правительством РК.*  *Конкретные размеры доплат и надбавок за условия труда для работников Предприятия в пределах, установленных постановлением, определяются отраслевым соглашением, коллективным договором и актом работодателя.*  *Руководителю Предприятия предоставлено право к замене должностей, указанных в реестре должностей работников КГП на ПХВ «Поликлиника № 5 города Павлодара» по категориям, применять специальные дополнительные наименования, характеризующие специфику деятельности, а также приравнивать иные наименования должностей, исходя из функциональных обязанностей, по согласованию с органом государственного управления. Устанавливать стимулирующие надбавки, премировать и оказывать материальную помощь за счет экономии денежных средств.*    *События после отчетной даты (МСФО (IAS) 10) – это события, как благоприятные, так и не благоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску и которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности предприятия.*  *Датой баланса считается день, по состоянию на который предприятие составляет свою финансовую отчетность.*  *Различают два типа таких событий:*  *1.События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату условия (корректирующие события после отчетной даты). Предприятие обязано корректировать суммы, признанные в его финансовой отчетности, для отражения последствий корректирующих событий, имевших место после отчетной даты.*  *2.События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях (не корректирующие события после отчетной даты).*  *События после даты баланса, не отражаемые в отчетности, являются:*  *- снижение рыночной стоимости финансовых активов в период между датой баланса и датой утверждения финансовой отчётности;*  *- крупное приобретение и выбытие объектов основных средств и финансовых активов;*  *- пожар или стихийное бедствие, в результате которого уничтожена значительная часть активов.*  *В этом случае финансовая отчетность не корректируется, информация раскрывается в пояснительной записке к финансовой отчетности.*  *При отражении событий, произошедших после даты баланса, необходимо руководствоваться принципом существенности. То есть все события, которые могут значительно повлиять на управленческие решения пользователей, принятые на основе финансовой отчётности, должны быть отражены в финансовой отчетности. Существенность зависит от размера статьи или ошибки, оцениваемая в каждом конкретном случае.*  *Существенной ошибкой признается сумма в размере более 1% от дохода по основной деятельности предыдущего отчетного периода.*   1. ***Изменения, произошедшие за отчетный год, по активам и обязательствам бухгалтерского баланса.***   *Активы – это ресурсы, контролируемые Предприятием, возникшие в результате прошлых событий, от которых Предприятие ожидает поступления экономических выгод в будущем. Будущие экономические выгоды, заключенные в активе, могут поступать в Предприятие различными способами.*  *Предприятие должно представлять текущие и долгосрочные активы как отдельные разделы баланса.*  *Разграничение активов на текущие и долгосрочные зависит от продолжительности операционного цикла Предприятия.*  *Продолжительность операционного цикла Предприятия равна 12 месяцам.*  *Обязательства – это вероятные будущие потери экономических выгод, возникающие в результате существующих обязательств Предприятия передать активы или предоставить в будущем услуги вследствие операций или событий в прошлом отчетном периоде.*  *Урегулирование существующего обязательства обычно связано с оттоком из Предприятия ресурсов, содержащих экономическую выгоду, ради удовлетворения требований другой стороны. Предприятие не имеет безусловного права отложить погашение соответствующего обязательства в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.*  *Все прочие обязательства классифицируются как долгосрочные.*  *Некоторые краткосрочные обязательства, такие как кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками и некоторые начисления работнику и другие операционные затраты, составляют часть оборотного капитала, используемого в обычном операционном цикле Предприятия. Такие обязательства классифицируются как краткосрочные обязательства, даже если они подлежат погашению более чем через двенадцать месяцев от даты баланса.*  *Капитал – это активы Предприятия, остающиеся после вычета всех обязательств.*  *Результаты деятельности Предприятия*  *Элементами, непосредственно связанными с измерением прибыли, являются доходы и расходы.*  *Доходы – это увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме притока (или увеличения) активов или уменьшения обязательств, что приводит к увеличению капитала.*  *Расходы – уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме оттока или амортизации активов или увеличения обязательств, ведущих к уменьшению собственного капитала.*  ***В первом разделе активы баланса отражены:***  ***I. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ***  ***Денежные средства и эквиваленты денежных средств****по состоянию на 31.12.2018г. составили –* ***1057,0***  *тыс. тенге, в том числе: - на расчетных счетах в АО «АТФ Банк» - 1057,0 тыс. тенге;*  *- в кассе – 0,0 тыс. тенге.*  *На начало отчетного периода денежные средства составляли – 41 тыс. тенге.*  ***Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность*** *по состоянию на 31.12.2018 г. составила –* ***26628,0*** *тыс. тенге, в том числе: - краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков – 26627,0 тыс. тенге;*  *- задолженность по подотчетным суммам – 0,0 тыс. тенге;*  *- краткосрочная дебиторская задолженность по аренде – 1,0 тыс. тенге.*  *На начало отчетного периода краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность   составляла –550,0тыс. тенге.*  ***Запасы*** *по состоянию на 31.12.2018г. составила –* ***13080,0*** *тыс. тенге, в том числе: - медикаменты и перевязочные материалы – 11982,0 тыс. тенге;*  *- ГСМ – 235,0 тыс. тенге;*  *- запасные части – 0,0 тыс. тенге:*  *- прочие товары – 863,0 тыс. тенге.*  *На начало отчетного периода запасы составляли – 12209,0 тыс. тенге.*  *На начало отчетного периода остаток медикаментов и перевязочных материалов составил – 10665,0 тыс. тенге. Поступило – 488061,00 тыс. тенге. Израсходовано – 486744,0 тыс. тенге. Остаток на конец отчетного периода – 11982,0 тыс. тенге.*  *На начало отчетного периода остаток ГСМ составил – 572,0тыс. тенге. Поступило – 3100,0 тыс. тенге. Израсходовано – 3437,0 тыс. тенге. Остаток на конец отчетного периода – 235,0 тыс. тенге.*  *На начало отчетного периода остаток продукты питания составил – 0,0 тыс. тенге. Поступило – 5923,0 тыс. тенге. Израсходовано – 5923,0 тыс. тенге. Остаток на конец отчетного периода – 0,0 тыс. тенге.*  *На начало отчетного периода остаток запасных частей составил – 0,0 тыс. тенге. Поступило – 1165,0 тыс. тенге. Израсходовано – 1165,0 тыс. тенге. Остаток на конец отчетного периода – 0,0 тыс. тенге.*  *На начало отчетного периода остаток прочих товаров составил – 972,0 тыс. тенге. Поступило – 11897,0 тыс. тенге. Израсходовано – 12006,0 тыс. тенге. Остаток на конец отчетного периода – 863,0 тыс. тенге.*  ***Прочие краткосрочные активы*** *по состоянию на 31.12.2018 г. составила –****341,0*** *тыс. тенге, в том числе:*  *- расходы будущих периодов – 341,0 тыс. тенге.*  *На начало отчетного периода прочие краткосрочные активы   составляли – 311,0 тыс. тенге.*  ***Итого краткосрочных активов – 41106,0 тыс. тенге.***  ***II. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ***  ***Основные средства****по состоянию на 31.12.2018 г. составили –* ***68039,0*** *тыс. тенге, в том числе: - здания и сооружения – 3614,0 тыс. тенге;*  *- машины и оборудование – 43296,0 тыс. тенге;*  *- транспортные средства – 11819,0 тыс. тенге;*  *- вычислительная техника – 7009,0 тыс. тенге;*  *- прочие основные средства – 2301,0 тыс. тенге.*  *На начало отчетного периода основные средства  составляли – 67555,0 тыс. тенге.*  *В течение отчетного периода были приобретены основные средства на сумму 15333,0 тыс. тенге. В том числе, автомобиль Niva Chevrolet (2шт.) –8098,0 тыс. тенге, аппарат ЭКГ 12-канальный – 264,0 т.т., кондиционер – 196,0т.т., ноутбук Asus- 130,0 т.т, компьютерная техника – 1525,0 т.т., принтер Laser Pro 1102 – 38,0т.т, холодильник фармацевтический – 267,0 т.т., автоматический дефибриллятор – 744,0 т.т., автомобиль Газ 322132 – 4071,0 т.т.*  *Основные средства в момент приобретения оцениваются по фактическим затратам.*  *После первоначального признания в качестве актива объекты недвижимости, здания и оборудования и прочие основные средства учитываются согласно основному порядку учета, то есть по их первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.*  *Первоначальная стоимость основных средств на конец отчетного периода в разрезе классификации составила:*  *- здания, сооружения – 115600,0 тыс. тенге;*  *- машины и оборудование – 130000,0 тыс. тенге;*  *- транспортные средства – 7144,0 тыс. тенге;*  *- вычислительная техника – 24742,0 тыс. тенге;*  *- прочие основные средства – 3683,0 тыс. тенге.*  *ВСЕГО: 281169,0 тыс. тенге*  *Амортизация начисляется методом равномерного списания стоимости.*  *Выбывающие объекты недвижимости, здания и оборудования (по причине списания или иной реализации) списываются с баланса с соответствующей начисленной амортизацией.*  *Сумма накопленной амортизации в разрезе классификации основных средств на предприятие составило:*  *- здания, сооружения – 111986,0 тыс. тенге;*  *- машины и оборудование – 75619,0 тыс. тенге;*  *- транспортные средства – 3444,0 тыс. тенге;*  *- вычислительная техника – 19427,0*  *- прочие основные средства – 1845,0 тыс. тенге.*  *ВСЕГО: 212321,0тыс. тенге*  *Поступило основных средств за отчетный период – 15333,0 тыс. тенге.*  *Выбыло основных средств – 0,0 тыс. тенге.*  *Начислено амортизации за отчетный период – 10894,0 тыс. тенге.*  *Списана амортизация по выбывшим О.С. – 12187,0 тыс. тенге.*  *Списана остаточная стоимость – 16142,0 тыс. тенге.*  ***Итого остаточная стоимость О.С. – 68039,0 тыс. тенге.***  ***Нематериальные активы****по состоянию на 31.12.2017г. составили –* ***0,0*** *тыс. тенге.  На начало отчетного периода основные средства  составляли – 0,0 тыс. тенге.*  *Первоначальная стоимость нематериальные активов на конец отчетного периода в разрезе классификации составила:*  *Программное обеспечение – 33842,0 тыс. тенге.*    *Сумма накопленной амортизации в разрезе классификации нематериальных активов на конец отчетного периода в разрезе классификации составила:*  *Амортизация нематериальных активов – 33842,0 тыс. тенге.*  ***Итого остаточная стоимость НМА – 0,0 тыс. тенге.***  ***Итого долгосрочных активов – 68039,0 тыс. тенге.***  ***БАЛАНС – 109144,0 тыс. тенге.***  ***Во втором разделе баланса обязательства и капитал  отражены:***  ***III. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА***  ***Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность****по состоянию на 31.12.2018г. составили –* ***37672,0*** *тыс. тенге, в том числе: -**краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность  – 1385,0 тыс. тенге;*  *- краткосрочные резервы –36280,0 тыс. тенге;*  *- вознаграждения работникам – 7,0 тыс. тенге.*  *На начало отчетного периода краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность  составляла – 9272,0 тыс. тенге.*  ***Итого краткосрочных обязательств по балансу составило – 37672,0 тыс. тенге****.*  ***IY. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА***  *По состоянию на 31.12.2018 г. Предприятие не имеет долгосрочных обязательств.*  ***Y. КАПИТАЛ***  ***Уставный капитал*** *по состоянию на 31.12.2018 г. составил –* ***94319,0*** *тыс. тенге.*  *На начало отчетного периода уставный капитал  составлял – 94319,0 тыс. тенге.*  ***Непокрытый убыток*** *по состоянию на 31.12.2018 г. составил –* ***(22846,0)*** *тыс. тенге Доходы составили 852504,0тыс. тенге, Расходы составили – 852426,0 тыс. тенге*  *На начало отчетного периода нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) составляла – (22925,0) тыс. тенге.*  ***Итого капитала по балансу составило – 71473,0 тыс. тенге.***  ***БАЛАНС – 109144,0 тыс. тенге.***   1. ***Изменения, произошедшие за отчетный год, по результатам финансово-хозяйственной деятельности отчета о прибылях и убытках.***   *Учет доходов осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 18 «Выручка».*  *Предприятие измеряет доход по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащему получению.*  *Когда результат сделки, предполагающий предоставление услуг, может быть надежно оценен, выручка, связанная с данной сделкой, должна признаваться относительно стадии завершенности на отчетную дату, результат сделки может быть надежно оценен, если:*  *- сумма выручки может быть надежно измерена;*  *- является вероятным возникновение притока экономических выгод, связанных со сделкой;*  *- имеется возможность надежного измерения стадии завершенности сделки по состоянию на отчетную дату;*  *- имеется возможность надежного измерения затрат, понесенных для осуществления услуги, и затрат необходимых для её завершения.*  *Доходом признаются валовые, систематические и регулярные поступления экономических выгод, возникающих от следующих операций и событий:*  *- предоставления услуг;*  *- использования другими сторонами активов, приносящих доход.*  *Доход признается при условии, что существует вероятность получения экономических выгод, и что сумму дохода можно оценить с большой степенью вероятности.*  *Доход признается следующим образом:*  *- оказание услуг, в соответствии с выделенным госзаказом, отраженных в счетах принятых к оплате Заказчиком;*  *- оказание платных услуг - по фактическому оказанию услуг;*  *- оказание прочих услуг, разрешенных уставными документами, по договорам с юридическими лицами, по счетам, выставленным и принятым к оплате.*  *Реализация услуг признается в том отчетном периоде, в котором эти услуги были оказаны. Сумма дохода определяется на стадии завершения оказания услуги по факту на определенную дату (по договору).*  *Доход оценивается по стоимости полученной или причитающейся к получению, исходя из договорных условий, иных видов соглашений между сторонами.*  *Доход от реализации продукции, работ, услуг отражается в учете по методу начисления. Тарифы за оказание медицинских услуг в рамках госзаказа и на платной основе утверждаются уполномоченным органом.*  *При осуществлении измерения и признания дохода каждая операция рассматривается отдельно. Когда возникает неопределенность по поводу суммы, уже включенной в выручку (доход), вероятность получения которой перестала существовать, что связано с объемами выделенного государственного заказа, то недополученная сумма сторнируется, по акту сверки с уполномоченным органом, и не признается в качестве дохода.*  *Со всеми участниками сделки должны быть согласованы право взыскания каждой стороны в отношении услуги, и порядок и условия взаиморасчетов. Когда результат операции, предполагающей оказание услуг, не может быть оценен надежно, выручка должна признаваться только на величину признанных возмещаемых расходов. Когда результат сделки не может быть оценен надежно и отсутствует вероятность того, что понесенные затраты будут возмещены, выручка не признается, а понесенные затраты признаются в качестве расхода. Доход не признается на основе промежуточных выплат и полученных от покупателей (заказчиков) авансов.*  ***Отчет о прибылях и убытках******(форма №2)***  *Отчет о прибылях и убытках характеризует результаты деятельности организации за отчетный период и показывает, каким образом она получила прибыли и убытки (путем сопоставления доходов и расходов).*  *Информация, представленная в отчете, позволяет оценить изменение доходов и расходов организации в отчетном периоде по сравнению с предыдущим, проанализировать состав, структуру и динамику валовой прибыли, прибыли от продаж, чистой прибыли, а также выявить факторы формирования конечного финансового результата. Обобщив результаты анализа, можно выявить неиспользованные возможности увеличения прибыли организации, повышения уровня ее рентабельности.*  *Информация, представленная в отчете о прибылях и убытках, позволяет всем заинтересованным пользователям сделать вывод о том, насколько эффективна деятельность данной организации и насколько оправданы и выгодны вложения в ее активы.*  *В «Отчете о прибылях и убытках» (форма 2) отражены полученные доходы и произведенные расходы в отчетном периоде.*  ***Сумма доходов за 2018 год составила- 1231399,0 тыс. тенге****, в том числе:*  *- выручка – 1193611,0 тыс. тенге;*  *- прочие неоперационные доходы – 37788,0 тыс. тенге;*  ***Сумма расходов составила – 1231320,0 тыс. тенге****, в том числе:*  *- расходы по реализации оказанных услуг – 1179140,0 тыс. тенге;*  *- административные расходы – 48226,0 тыс. тенге;*  *- прочие неоперационные расходы – 3954,0 тыс. тенге;*  ***Результатом финансово-хозяйственной деятельности Предприятия*** *за отчетный период признается разница между доходами и расходами за этот период и составляет на 01 января 2019 года –* ***79,0 тыс. тенге****.*  *Расходы периода.*  *Затраты на использование активов и услуг признаются и учитываются в учете как расходы за период, в течение которого признается относящийся к нему доход.*  *Расходы классифицируются:*  *а) прямые расходы – расходы, связанные с оказанием услуг, которые могут быть прямо и непосредственно включены в себестоимость услуг. Такие расходы признаются в признании доходов.*  *б) расходы периода – расходы, связанные с процессом реализации и общие административные расходы. Эти расходы признаются в течении периода, в котором они возникли.*  *К постоянным косвенным производственным расходам относятся те косвенные общепроизводственные затраты, которые не изменяются или почти не изменяются в результате изменения объема производства (накладные расходы).*  *Расходы периода включаются в себестоимость оказанных услуг, в том отчетном периоде, в котором они были понесены. К ним относятся:*  *- общие и административные расходы – это расходы, связанные с управлением и организацией процесса оказания услуг;*  *- расходы по прочим платежам в бюджет;*  *- расходы по выплате пени и штрафных санкций;*  *- расходы по списанию безнадежных требований;*  *- расходы по выбытию активов;*  *- прочие расходы.*  ***Отчет о движении денежных средств (форма №3)***  *Отчет о движении денежных средств представляет информацию, которая позволяет пользователям оценить изменения в чистых активах, финансовой структуре (включая ликвидность и платежеспособность) и способность воздействовать на величину и сроки денежных поступлений и платежей.*  *Отчет о движении денежных средств состоит из трех основных разделов:*  *1) операционная деятельность – денежные потоки, возникающие, как правило, от основной, приносящей доход деятельности компании;*  *2) инвестиционная деятельность – расходы на ресурсы, предназначенные для генерирования будущего дохода.*  *3) финансовая деятельность – денежные потоки, связанные с формированием капитала компании.*  *Отчет о движении денежных средств от операционной деятельности на предприятии составляется прямым методом, при котором раскрываются основные виды валовых денежных поступлений и платежей, т. е. фактически это отчет о прибылях и убытках, составленный на основе кассового метода.*  *В «Отчете о движении денежных средств отражены движение денежных средств от операционной деятельности в отчетном периоде.*  ***Поступление денежных средств за 2018 год составило- 794612,0 тыс. тенге****, в том числе:*  *- реализация товаров и услуг – 790823,0 тыс. тенге;*  *- прочие поступления - 3789,0 тыс. тенге.*  ***Выбытие денежных средств составила – 793596,0 тыс. тенге****, в том числе:*  *- платежи поставщикам за товары и услуги – 206046,0 тыс. тенге;*  *- выплаты по оплате труда – 487560,0 тыс. тенге;*  *- подоходный налог и другие выплаты в бюджет - 66879,0 тыс. тенге;*  *- прочие выплаты – 33112,0 тыс. тенге.*  ***Денежные средства на начало*** *отчетного периода –* ***41,0******тыс. тенге.***  ***Денежные средства на конец*** *отчетного периода –* ***1057,0******тыс. тенге****.*  ***Отчет об изменениях в капитале (форма 4)***  *Применяется форма отчета об изменениях в капитале. Отчет об изменениях в капитале показывает:*  *-        прибыль (убыток) за период;*  *-        каждую статью доходов и расходов, которая признается непосредственно в капитале, и сумму таких статей;*  *-        влияние корректировок ошибок и изменений в учетной политике;*  *-        суммы инвестиций, произведенных владельцам капитала субъекта, и суммы дивидендов и иных распределений, выплаченных им за период.*  *В отчете об изменениях в капитале должно быть дано дополнительное раскрытие следующих данных:*  *-        суммы инвестиций, произведенных владельцами капитала, и суммы дивидендов и прочих распределений им с разделением на суммы от выпуска акций, суммы по операциям с выкупленными акциями и суммы по иным распределениям держателям долевых инструментов;*  *-        сальдо нераспределенной прибыли (т. е. накопленную прибыль или убыток) на начало и на конец отчетного периода, а также изменения в течение периода;*  *-        выверку между балансовой стоимостью каждого класса внесенного капитала и каждой статьи доходов и расходов, напрямую признаваемых в составе капитала на начало и на конец периода с отдельным раскрытием каждого изменения.*  *Сальдо на 1 января 2018 года 71394,0 тыс. тенге;*  ***Прибыль (убыток) за год – 79,0 тыс. тенге****;*  *Сальдо на конец отчетного периода – 71473,0 тыс. тенге.*  ***Годовая сумма доходов КГП на ПХВ «Поликлиника № 5 города Павлодара»*** ***за 2018 год составила – 1231399,0 тыс. тенге****, в том числе:*   * ***Средства, поступившие из бюджета –784268,0 тыс. тенге.***   ***Из них, поступило из ФОМС:***  *Госзаказ в рамках ГОБМП (гарантированный объем бесплатной медицинской помощи) из РБ составил* ***–*** *611842,0 тыс. тенге. Капитальные трансферты из РБ на стимулирующие выплаты (СКПН) – 79165,0 тыс. тенге.*  *Капитальные трансферты на проведение скринингов из РБ – 16608,0 тыс. тенге.*  *Детское питание – 5466,0 тыс. тенге.*  *Дневной стационар ГОБМП из РБ, составили – 47722,0 тыс. тенге.* ***Средства, поступившие из УЗО****:*  *Приобретение оборудования из МБ – 9653,0тыс. тенге.*  ***Из ОПТД*** *на оплату труда фтизиатрам из РБ – 9157,0тыс. тенге.*   * ***доходы, полученные от оказания платных медицинских услуг – 32206,0 тыс. тенге;*** * ***доход от безвозмездно полученного имущества – 37676,0 тыс. тенге;*** * ***доход от сдачи в аренду имущества – 112,0 тыс. тенге;*** * ***прочие доходы от неосновной деятельности – 24,0 тыс. тенге;*** * ***доходы от АЛО – 377112,0.***   *На предприятие ведется учет медицинских препаратов для амбулаторно - лекарственного обеспечения (АЛО) пациентов. Товар является собственностью ТОО «СК-Фармация» согласно договоров за 2018 год. За период с 1 января по 31 декабря 2018 года согласно отчетов поступило ТМЗ на сумму 377112354,27 тенге , выдано по рецептам товара на сумму 377112354,27 тенге. Процент обеспечения составил 100%. Остатка ТМЗ на 01.01.2019года нет. Номера, дата и сумма договоров прилагается в реестре.*    *Главный врач: Жапарбеков А.Н.*  *Главный бухгалтер: Хирная И.Л.* |

***Сравнительная таблица по основным показателям*** *КГП на ПХВ «Поликлиника №5 города Павлодара» по данным за 2018 и 2017 годы.*

*(тыс. тенге)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование показателей*** | ***2018 год*** | ***2017 год*** | ***Отклонения (+,-)*** |
| ***I. Краткосрочные активы:***  *\* денежные средства и их эквиваленты*  *\* краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность*  *\* запасы*  *\* прочие краткосрочные активы* | ***41105,0***  *1057,0*  *26628,0*  *13080,0*  *341,0* | ***13110,0***  *41,0*  *550,0*  *12209,0*  *311,0* | ***27995,0***  *1016,0*  *26078,0*  *871,0*  *30,0* |
| ***II. Долгосрочные активы***  *\* здания и сооружения*  *\* машины и оборудование*  *\* транспортные средства*  *\* прочие основные средства*  *ИТОГО О.С.*  *Нематериальные активы* | ***68039,0***  ***68039,0*** | ***67555,0***  *8238*  *52842*  *4515*  *1960*  ***67555,0***  ***-*** | ***484,0***  ***484,0*** |
| ***БАЛАНС*** | ***109144,0*** | ***80666,0*** | ***28478,0*** |
| ***III. Краткосрочные обязательства:***  *\* краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность*  *\* вознаграждения работникам*  *\* краткосрочные резервы* | ***37672,0***  *1321,0*  *7,0*  *36280,0* | ***9272,0***  *9259,0*  *13,0*  *-* | ***28400,0***  *(7938,0)*  *(6,0)*  *36280,0* |
| ***Y. Капитал:***  *\* уставный (акционерный) капитал*  *\* нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)* | ***71473,0***  *94319,0*  *(22846)* | ***71394,0***  *94319,0*  *(22925,0)* | ***79,0***  *-*  *79,0* |
| ***БАЛАНС*** | ***109144,0*** | ***80666,0*** | ***28478,0*** |
| ***ВСЕГО ДОХОДОВ:*** | ***1231399,0*** | ***834484,0*** | ***396915,0*** |
| ***В том числе, средства, поступившие из бюджета из ФОМС*** | ***759260,0*** | ***-*** | ***759260,0*** |
| *Из них, обеспечение ГОБМП РБ* | *611842,0* | *-* | *611842,0* |
| *Стимулирующие выплаты СКПН РБ* | *79165,0* | *-* | *79165,0* |
| *Трансферты ПМСП, скрининги РБ* | *16608,0* | *-* | *16608,0* |
| *Обеспечение ГОБМП РБ дневной стационар* | *47722,0* | *-* | *47722,0* |
| *Обеспечение детским питанием* | *5466,0* | *-* | *5466,0* |
| ***В том числе, средства, поступившие из бюджета из УЗО*** | ***9654,0*** | ***26197*** | ***(16543,0)*** |
| *Из них, обеспечение ГОБМП РБ оплата труда фтизиатрам* | *-* | *7946* | *(7946)* |
| *Трансферты ПМСП, скрининги РБ* | *-* | *14202* | *(14202)* |
| *Стимулирующие выплаты СКПН РБ* | *-* | *-* | *-* |
| *Трансферты на оборудование МБ* | *9653,5* | *4049* | *5604,5* |
| ***Средства, поступившие от ККОМУ РБ*** | ***4655,0*** | ***638546*** | ***(633891,0)*** |
| *Из них, обеспечение ГОБМП РБ дневной стационар* | *-* | *44890* | *(44890)* |
| *ГОБМП РБ* | *-* | *521091* | *(521091)* |
| *Стимулирующие выплаты СКПН РБ* | *4655,0* | *72565* | *(67910,0)* |
| ***Обеспечение ГОБМП РБ оплата труда фтизиатрам (ОПТД)*** | *9157,0* | *-* | *9157,0* |
| ***Средства, поступившие от оказания платных медицинских услуг*** | ***32206,0*** | ***27076*** | ***5130,0*** |
| ***Доход от безвозмездно полученного имущества*** | ***37676,0*** | ***141699*** | ***(104023,0)*** |
| ***Доход от полученного имущества «СК -Фармация» АЛО*** | ***377112,0*** | ***-*** | ***377112,0*** |
| ***Доход от сдачи в аренду имущества*** | ***112,0*** | ***175,0*** | ***(63,0)*** |
| ***Прочие доходы от неосновной деятельности*** | ***24,0*** | ***791*** | ***(767,0)*** |

*Главный врач: Жапарбеков А.Н.*

*Главный бухгалтер: Хирная И.Л*