**Пояснительная записка к финансовой отчетности за 2018 год коммунального государственного предприятий "Областной психоневрологический диспансер" управления здравоохранения Карагандинской области.**

КГП "Областной психоневрологический диспансер" управления здравоохранения Карагандинской области создано на основании Постановления акимата Карагандинской области за №48/09 от 29.07.2013 года "О реорганизации медицинских организаций". Предприятие зарегистрировано в органах юстиции: свидетельство регистрации юридического лица №4510-1930-01-КГП от 12.10.2013 г.

Предметом и целью деятельности Предприятия являются осуществление производственно- хозяйственной деятельности в области здравоохранения.

Целью деятельности Предприятия является оказание психиатрической помощи населению: профилактика психических расстройств (заболеваний), обследование психического здоровья граждан, диагностика психических нарушений, выявление, лечение, уход, медицинская и социальная реабилитация лиц, страдающих психическими расстройствами (заболеваниями).

Для реализации поставленной цели Предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

1) оказание следующих видов медицинской помощи: доврачебной, квалифицированной, специализированной, медико- социальной медицинской помощи в следующих формах: амбулаторно-поликлинической помощи (консультативно-диагностической), стационарной помощи; стационарозамещающей помощи; медицинской помощи при чрезвычайных ситуациях лицам, страдающим психическими и поведенческими расстройствами;

2) организационно- методическое руководство по вопросам психиатрической службы области;

3) оказание гарантированного объема бесплатной медицинской помощи населению;

4) оказание неотложной и плановой стационарной помощи больным в соответствии с профилизацией коечного фонда, утвержденным порядком госпитализации;

5) судебно -психиатрическая экспертиза по уголовным, гражданским и административным делам;

6) экспертиза временной нетрудоспособности;

7) стационарное медицинское освидетельствование лиц допризывного, призывного возрастов и военнослужащих;

8) осуществление по решению суда принудительных мер медицинского характера в отношении лиц, страдающих психическими расстройствами (заболеваниями), совершивших общественно опасные деяния;

9) диагностика: лабораторная, функциональная, рентгенологическая диагностика;

10) оказание экстренной и неотложной медицинской помощи в случаях чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствиях;

11) психологическое консультирование, психологическая диагностика и психологическая коррекция;

12) апробация и внедрение новых методов лечения, изучение, распространение передового опыта мировой медицины;

13) закуп, хранение, использование, отпуск психотропных веществ, прекурсоров, спирта и других лекарственных средств, медицинского оборудования и средств медицинского назначения для оказания медицинской помощи больным без права реализации;

14) организация и обеспечение мер по повышению профессиональной квалификации врачей и среднего медперсонала, других специалистов;

15) систематическое изучение основных качественных показателей деятельности психиатрической службы области;

16) организация и проведение специализированной помощи населению области в виде выездных специализированных бригад или консультаций для оказания экстренной и плановой психиатрической помощи;

17) сотрудничество с клиническими и научными базами РК, ближнего и дальнего зарубежья по вопросам современной диагностики и лечения психических расстройств;

18) оказание противоэпидемических, профилактических и санитарно-гигиенических мероприятий в случаях подозрения и/или возникновения внутрибольничной инфекции;

19) пропаганда здорового образа жизни.

**Уставный капитал предприятия составляет 167170,7 тыс.тенге.**

Учет на предприятии ведется, как и составленная финансовая отчетность в казахстанских тенге, в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Под готовка финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО предусматривает использование субъективных оценок и допущений, влияющих на суммы, отраженные в финансовой отчетности. Субъективные оценки основаны на информации, имеющихся на дату составления финансовой отчетности и поэтому, фактические результаты могут отличаться от этих субъективных оценок.

Данная финансовая отчетность составлена на основе принципа непрерывности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе осуществления предприятием своей нормальной деятельности, и ведение операций в обозримом будущем.

Данная финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления, что обеспечивается признанием результатов хоязйственных операций по факту их совершения и независимо от времени оплаты. Все операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в отчетность тех периодов, к которым они относятся.

В прилагаемую финансовую отчетность включены все операции и события, которые отвечают определению элементов финансовой отчетности и условиям их признания:

- предприятие в значительной степени уверено, что любая экономическая выгода, связанная с объектом, будет им получена или утрачена;

- объект имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена;

- все элементы финансовой отчетности представлены в прилагаемом балансе, отчете о доходах и расходах и других формах финансовой отчетности в виде статей.

При подготовке данной финансовой отчетности согласно МСФО применялись основные положения учетной политики, приведенной ниже. Предприятие будет последовательно применять эти положения учетной политики от одного отчетного периода к другому, за исключением вновь принятых учетных стандартов и интерпретаций.

Основные положения учетной политики:

**Денежные средства** и их эквиваленты включают в себя остатки денежных средств в кассе, средства, находящиеся на текущих банковских счетах, депозиты и прочие высоколиквидные краткосрочные вложения с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев.

**Запасы** включают сырье, материалы, готовую или незавершенную продукцию, выпущенную предприятием, предназначенные для дальнейшего использования в производственном процессе.

Предприятие оценивает запасы по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и возможной чистой цены продажи. Фактическая себестоимость запасов включает все фактические затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные с целью приведения запасов к настоящему состоянию и местонахождению. В финансовой отчетности запасы отражаются по фактической себестоимости за вычетом созданных резервов под обесценение. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе обычного использования производственных мощностей), но не включает расходы по займам. Чистая возможная цена реализации - это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершении производства и расходов по продаже.

**Расчеты с поставщиками и подрядчиками** по основной деятельности используются для отражения состояния расчетов (в том числе авансов) за полученной имущество (сырье и материалы), используемые в основном производстве или работы и услуги производственного характера.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражается в сумме выставленного счета за вычетом резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности.

Расчеты с покупателями и заказчиками по основной деятельности используются для отражения состояния расчетов (в том числе авансов) за реализованную, отгруженную готовую продукцию, а также товары для перепродажи.

Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами используются для отражения состояния расчетов за имущество, работы и услуги, не указанные выше. В частности в составе таких расчетов учитываются расчеты по инвестиционной деятельности, расчеты по причитающимся доходам и т.п.

Все вышеперечисленные позиции являются краткосрочными, если платеж по ним должен быть осуществлен в течении одного года после даты составления отчетности, в противном случае они являются долгосрочными.

Основные средства и нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и признанных убытков от обесценения.

Амортизационные отчисления по объектам основных средств за каждый период признаются затратами, за исключением случаев когда данные объекты основных средств используются для создания других активов (незавершенное строительство, готовая продукция и т.д.). В последнем случае амортизационные отчисления капитализируются в стоимости новых основных средств, незавершенного производства или готовой продукции.

Начисление амортизации по объектам основных средств в предприятии производится путем равномерного списания стоимости основных Начисление амортизации по объектам основных средств в предприятии производится путем равномерного списания стоимости основных средств.

Сроки износа, приблизительно равные расчетным срокам полезной службы активов представлены ниже:

- здания и инфраструктуры до 50 лет;   
- машины и оборудование до 22 лет;

- прочее до 10 лет;

- нематериальные активы до 15 лет;

Остаточная стоимость, сроки использования и методы начисления износа активов анализируются в конце каждого отчетного года и корректируются по мере необходимости.

Расходы на ремонт и техобслуживание относятся на затраты по мере их осуществления. Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются, а замененные объекты списываются. Прибыль или убыток от списания или выбытия основных средств относятся на финансовые результаты по мере их списания или выбытия.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода расчета. Отложенные налоги на прибыль определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчетности. Отложенный налоговый актив признается лишь тогда, когда весьма вероятно получение прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разний. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательств, на основе действующих или объявленных (практически принятых) на отчетную дату налоговых ставок.

Отложенные налоги на прибыль признаются в отношении всех временных разниц. Связанных с инвестициями в совместную деятельность, за исключением тех случаев, когда можно проконтролировать сроки уменьшения временных разниц, и когда весьма вероятно, что временные разницы не будут уменьшаться в обозримом будущем.

Денежные средства и их эквиваленты, представленные в балансе на 31.12.2018 года отражены по справедливой стоимости и выглядят таким образом

- деньги на расчетном счете 16314 тыс.тенге

- наличность в кассе в национальной валюте 667 тыс.тенге

- итого 16981 тыс.тенге

**КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Сальдо на 31.12.2018** |
| Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей |  |
| и заказчиков | 35942 |
| и заказчиков | 35942 |
| Итого раткосрочная дебиторская задолженность | 35942 |

Запасы предприятия представлены в следующей структуре 111230 (тыс.тенге)

|  |  |
| --- | --- |
|  | Сальдо на 31.12.2018 в т.ч. |
| Медикаменты | 35455 |
| Прочие | 25255 |
| ГСМ | 1289 |
| Запчасти | 891 |
| МБП на складе жестк.инвен. | 834 |
| Жестк.инв.по отд. | 28858 |
| МБП на складе мягк.инв. | 847 |
| Мягк.инвюпо отд. | 14552 |
| Продукты питания | 3249 |
| Итого запасов | 111230 |

**ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

Расходы будущих периодов Предприятия по состоянию на отчетную дату:

|  |  |
| --- | --- |
|  | Сальдо на 31.12.2018 в т.ч. |
| Страхование гражданско-правовой ответственности | 296 |
| Подписка на периодические издания | 778 |
| Итого прочие краткосрочные активы | 1074 |

**ОСНОВНЫЕ СРЕДСВА:**

основные средства в отчетном периоде представлены в следующей структуре:

|  |  |
| --- | --- |
| **Сальдо на 31.12.2018 г.** | **524655** |
| **Поступление ОС за 2018г.** | **149144** |
| **Выбытие ОС за 2018г.** | **33130** |
| **Начислено амортизации за 2018г.в т.ч.** | **54660** |
| **Балансовая стоимость на 31.12.2018г**. **в т.ч.:** | **586009** |
| Земля | 205567 |
| Здания и сооружения | 200891 |
| Машины и оборудование | 121841 |
| Транспортные средства | 24246 |
| Прочие | 33464 |

Нематериальные активы в отчетном периоде представлены в следующей структуре:

|  |  |
| --- | --- |
| Первоначальная стоимость на 31.12.2018 | 11353 |
| Накопленная амортизация на 31.12.2018г | 6588 |
| **Балансовая стоимость на 31.12.2018г** | 4765 |

Структура краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности следующая (тыс.тенге)

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Задолженность сальдо на 31.12.2018** |
| задолженность поставщикам и подрядчикам | 608 |
| прочая кредиторская задолженность | 12 |
| Итого | 620 |

**ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ**

|  |  |
| --- | --- |
| Краткосрочная задолженность по оплате труда на | 21 |
| Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграж |  |
| дениям работникам (резерв отпусков) | 37952 |
| Итого вознаграждениям работников к выплате | 37973 |

**ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

|  |  |
| --- | --- |
|  | **сальдо на 31.12.2018** |
| Обязательства по индивидуальному подоходному налогу | 9 |
| Обязательства по социальному налогу | 63 |
| Обязательства по пенсионным отчислениям | 1878 |
| Обязательства по социальному страхованию | 168 |
|  |  |
| Краткосрочные гарантийные обязательства | 4248 |
| **итого прочие краткосрочные обязательства** | **6366** |

За 2018 год предприятием произведены все необходимые налоговые начисления и платежи,

соответствующие действующему законодательству Республики Казахстан.

**СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ**

собственный капитал Предприятия отражен следующим образом:

|  |  |
| --- | --- |
|  | **сальдо на 31.12.2018** |
| Уставной капитал | 167171 |
| Резервы | 359636 |
| Нераспределенный доход (непокрытый убыток) | 184235 |
| Итого долгосрочные резервы | 711042 |

**ВЫРУЧКА**

Выручка от реализации медицинских услуг за отчетный период представляет

|  |  |
| --- | --- |
| Оплата труда работников АДМ | 59975 |
| Налоги и другие обязательные платежи | 6606 |
| Прочие адм.расходы | 5097 |
| Итого административные расходы | 71678 |

**ПРОЧИЕ ДОХОДЫ**

прочие доходы за отчетный период представляют собой следующие доходы:

|  |  |
| --- | --- |
| Доходы от безвозмездно полученных активов | 267866 |
| Доходы от возмещения коммунальных услуг | 3049 |
| Итого прочие доходы | 270915 |

ОБЩАЯ СОВОКУПНАЯ ПРИБЫЛЬ

Чистая прибыль Предприятия, после учета всех поступлений и выплат, остающаяся в распоряжении Предприятия после уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет за отчетный период изменилось следующим образом:

|  |  |
| --- | --- |
|  | **сальдо на 31.12.2018** |
| Нерапределенный доход (непокрытый убыток) на начало периода |  |
|  | 156142 |
| Прибыль за отчетный период (2018год) | 28093 |
| **Общая прибыль на конец периода** | **184235** |

**Директор Абдрахманов К.Т.**

**Главный бухгалтер Адепбаева Т.К.**