

**Бухгалтерский баланс**  
отчетный период 2018г.

Индекс: № 1 - Б (баланс)

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 "Бухгалтерский баланс".

Наименование организации: Коммунальное государственное предприятие "Мендыкаринская центральная районная больница" Управление здравоохранения акимата Костанайской области

по состоянию на 31.12.2018 года

тысячах тенге

| Наименование статьи   | Код строки | На конец отчетного периода | На начало отчетного периода(не аудировано) |
|---|------------|----------------------------|--|
| <b>Активы</b>   |            |                            |  |
| <b>I. Краткосрочные активы:</b>   |            |                            |  |
| Денежные средства и их эквиваленты  | 010        | 20 575,00                  | 11 284,16                                  |
| Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи                              | 011        |                            |  |
| Производные финансовые инструменты  | 012        |                            |  |
| Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки | 013        |                            |  |
| Финансовые активы, удерживаемые до погашения                                    | 014        |                            |  |
| Прочие краткосрочные финансовые активы  | 015        |                            |  |
| Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность                       | 016        | 17 686,00                  | 870,80                                     |
| Текущий подоходный налог  | 017        |                            |  |
| Запасы  | 018        | 38 826,00                  | 26 061,87                                  |
| Прочие краткосрочные активы   | 019        | 2 103,00                   | 499,36                                     |
| <b>Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)</b>                   | <b>100</b> | <b>79 190,00</b>           | <b>38 716,19</b>                           |
| Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи                     | 101        |                            |  |
| <b>II. Долгосрочные активы</b>  |            |                            |  |
| Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи                              | 110        |                            |  |
| Производные финансовые инструменты  | 111        |                            |  |
| Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки | 112        |                            |  |
| Финансовые активы, удерживаемые до погашения                                    | 113        |                            |  |
| Прочие долгосрочные финансовые активы   | 114        |                            |  |
| Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность                        | 115        |                            |  |
| Инвестиции, учитываемые методом долевого участия                                | 116        |                            |  |
| Инвестиционное имущество  | 117        |                            |  |
| Основные средства   | 118        | 329 628,00                 | 328 702,60                                 |
| Биологические активы  | 119        |                            |  |
| Разведочные и оценочные активы  | 120        |                            |  |
| Нематериальные активы   | 121        | 7 943,00                   | 8 886,83                                   |
| Отложенные налоговые активы   | 122        |                            |  |
| Прочие долгосрочные активы  | 123        |                            |  |
| <b>Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)</b>                    | <b>200</b> | <b>337 571,00</b>          | <b>337 589,43</b>                          |
| <b>Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)</b>                            |            | <b>416 761,00</b>          | <b>376 305,62</b>                          |
| <b>Обязательство и капитал</b>  |            |                            |  |
| <b>III. Краткосрочные обязательства</b>   |            |                            |  |
| Займы   | 210        |                            |  |
| Производные финансовые инструменты  | 211        |                            |  |
| Прочие краткосрочные финансовые обязательства                                   | 212        |                            | 1 077,15                                   |
| Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность                      | 213        | 785,00                     | -591,58                                    |
| Краткосрочные резервы   | 214        | 9 847,00                   |  |
| Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу                           | 215        | 14 011,00                  | 1 301,54                                   |
| Вознаграждения работникам   | 216        |                            |  |
| Прочие краткосрочные обязательства  | 217        |                            | 2 870,09                                   |
| <b>Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)</b>              | <b>300</b> | <b>24 643,00</b>           | <b>4 657,20</b>                            |



| Наименование статьи   | Код строки | На конец отчетного периода | На начало отчетного периода(не аудировано) |
|---|------------|----------------------------|--|
| Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи   | 301        |                            |  |
| <b>IV. Долгосрочные обязательства</b>   |            |                            |  |
| 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        | 65 188,00                  |  |
| <b>Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)</b>                                   | <b>400</b> | <b>65 188,00</b>           |  |
| <b>V. Капитал</b>   |            |                            |  |
| Уставный (акционерный) капитал  | 410        | 195 322,97                 | 195 322,97                                 |
| Эмиссионный доход   | 411        |                            |  |
| Выкупленные собственные долевые инструменты   | 412        |                            |  |
| Резервы   | 413        | 21 648,34                  | 21 648,34                                  |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)  | 414        | 109 958,69                 | 154 677,11                                 |
| <b>Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)</b> | <b>420</b> | <b>326 930,00</b>          | <b>371 648,42</b>                          |
| Доля неконтролирующих собственников   | 421        |                            |  |
| <b>Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)</b>  | <b>500</b> | <b>326 930,00</b>          | <b>371 648,42</b>                          |
| <b>Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)</b>                                       |            | <b>416 761,00</b>          | <b>376 305,62</b>                          |

Руководитель: Габрихт Марина Владимировна

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

Главный бухгалтер: Саросноева Рысты Алгадиевна

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

Место печати



(подпись)

(подпись)



Форма

**Отчет о прибылях и убытках**  
отчетный период 2018г.

Индекс: № 2 - ОПУ

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 прибылях и убытках"

Наименование организации: Коммунальное государственное предприятие "Мендыкиринская центральная районная больница" Управление здравоохранения акимата Костанайской области

за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года

тысячах тенге

| Наименование показателей  | Код строки | За отчетный период | За предыдущий период (не аудировано) |
|---|------------|--------------------|--------------------------------------|
| Выручка   | 010        | 588 419,00         |                                      |
| Себестоимость реализованных товаров и услуг   | 011        | 609 783,42         |                                      |
| <b>Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)</b>  | <b>012</b> | <b>-21 364,42</b>  |                                      |
| Расходы по реализации   | 013        |                    |                                      |
| Административные расходы  | 014        | 23 633,00          |                                      |
| Прочие расходы  | 015        | 16 971,00          |                                      |
| Прочие доходы   | 016        | 16 692,00          |                                      |
| <b>Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)</b>  | <b>020</b> | <b>-44 718,42</b>  |                                      |
| Доходы по финансированию  | 021        |                    | 641 112,75                           |
| Расходы по финансированию   | 022        |                    | 643 986,83                           |
| Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия       | 023        |                    |                                      |
| Прочие неоперационные доходы  | 024        |                    |                                      |
| Прочие неоперационные расходы   | 025        |                    |                                      |
| <b>Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)</b>  | <b>100</b> | <b>-44 718,42</b>  | <b>-2 874,08</b>                     |
| Расходы по подоходному налогу   | 101        |                    |                                      |
| <b>Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)</b>                                  | <b>200</b> | <b>-44 718,42</b>  | <b>-2 874,08</b>                     |
| Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности   | 201        |                    |                                      |
| <b>Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:</b>   | <b>300</b> | <b>-44 718,42</b>  | <b>-2 874,08</b>                     |
| собственников материнской организации   |            |                    |                                      |
| долю неконтролирующих собственников   |            |                    |                                      |
| <b>Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):</b>   | <b>400</b> |                    |                                      |
| в том числе:  |            |                    |                                      |
| Переоценка основных средств   | 410        |                    |                                      |
| Переоценка финансовых активов, имеющихся 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        |                    |                                      |
| Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)  | 419        |                    |                                      |
| Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли  | 420        |                    |                                      |
| <b>Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)</b>   | <b>500</b> | <b>-44 718,42</b>  | <b>-2 874,08</b>                     |
| Общая совокупная прибыль относимая на:  |            |                    |                                      |
| собственников материнской организации   |            |                    |                                      |
| долю неконтролирующих собственников   |            |                    |                                      |
| <b>Прибыль на акцию:</b>  | <b>600</b> |                    |                                      |
| в том числе:  |            |                    |                                      |
| Базовая прибыль на акцию:   |            |                    |                                      |





Форма

**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: Коммунальное государственное предприятие "Мендыкаринская центральная районная больница" Управление за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года

тысячах тенге

| Наименование показателей   | Код строки | За отчетный период | За предыдущий период |
|--|------------|--------------------|----------------------|
| <b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>   |            |                    |                      |
| <b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)</b>   | <b>010</b> | <b>575 183,00</b>  | <b>609 411,56</b>    |
| в том числе:   |            |                    |                      |
| реализация товаров и услуг   | 011        | 562 428,00         | 609 411,56           |
| прочая выручка   | 012        | 12 652,00          |                      |
| авансы, полученные от покупателей, заказчиков  | 013        |                    |                      |
| поступления по договорам страхования   | 014        |                    |                      |
| полученные вознаграждения  | 015        |                    |                      |
| прочие поступления   | 016        | 103,00             |                      |
| <b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)</b>   | <b>020</b> | <b>565 892,16</b>  | <b>601 090,04</b>    |
| в том числе:   |            |                    |                      |
| платежи поставщикам за товары и услуги   | 021        | 166 245,00         | 215 413,76           |
| авансы, выданные поставщикам товаров и услуг   | 022        |                    |                      |
| выплаты по оплате труда  | 023        | 306 036,00         | 323 531,51           |
| выплата вознаграждения   | 024        |                    |                      |
| выплаты по договорам страхования   | 025        |                    | 2 118,30             |
| подходный налог и другие платежи в бюджет  | 026        | 82 545,00          | 60 026,47            |
| прочие выплаты   | 027        | 11 066,16          |                      |
| <b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)</b>                         | <b>030</b> | <b>9 290,84</b>    | <b>8 321,52</b>      |
| <b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>  |            |                    |                      |
| <b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)</b>   | <b>040</b> |                    |                      |
| в том числе:   |            |                    |                      |
| реализация основных средств  | 041        |                    |                      |
| реализация нематериальных активов  | 042        |                    |                      |
| реализация других долгосрочных активов   | 043        |                    |                      |
| реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве   | 044        |                    |                      |
| реализация долговых инструментов других организаций  | 045        |                    |                      |
| возмещение при потере контроля над дочерними организациями   | 046        |                    |                      |
| реализация прочих финансовых активов   | 047        |                    |                      |
| фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы   | 048        |                    |                      |
| полученные дивиденды   | 049        |                    |                      |
| полученные вознаграждения  | 050        |                    |                      |
| прочие поступления   | 051        |                    |                      |
| <b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)</b>   | <b>060</b> | <b>68 510,00</b>   |                      |
| в том числе:   |            |                    |                      |
| приобретение основных средств  | 061        | 68 510,00          |                      |
| приобретение нематериальных активов  | 062        |                    |                      |
| приобретение других долгосрочных активов   | 063        |                    |                      |
| приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве | 064        |                    |                      |
| приобретение долговых инструментов других организаций  | 065        |                    |                      |
| приобретение контроля над дочерними организациями  | 066        |                    |                      |
| приобретение прочих финансовых активов   | 067        |                    |                      |
| предоставление займов  | 068        |                    |                      |
| фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы   | 069        |                    |                      |



| Наименование показателей   | Код строки | За отчетный период | За предыдущий период |
|--|------------|--------------------|----------------------|
| инвестиции в ассоциированные и дочерние организации  | 070        |                    |                      |
| прочие выплаты   | 071        |                    |                      |
| <b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)</b>               | <b>080</b> | <b>-68 510,00</b>  |                      |
| <b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>   |            |                    |                      |
| <b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)</b>                                       | <b>090</b> | <b>68 510,00</b>   |                      |
| в том числе:   |            |                    |                      |
| эмиссия акций и других финансовых инструментов   | 091        |                    |                      |
| получение займов   | 092        |                    |                      |
| полученные вознаграждения  | 093        |                    |                      |
| прочие поступления   | 094        | 68 510,00          |                      |
| <b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)</b>   | <b>100</b> |                    |                      |
| в том числе:   |            |                    |                      |
| погашение займов   | 101        |                    |                      |
| выплата вознаграждения   | 102        |                    |                      |
| выплата дивидендов   | 103        |                    |                      |
| выплаты собственникам по акциям организации  | 104        |                    |                      |
| прочие выбытия   | 105        |                    |                      |
| <b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)</b>                   | <b>110</b> | <b>68 510,00</b>   |                      |
| <b>4. Влияние обменных курсов валют к тенге</b>  | <b>120</b> |                    |                      |
| <b>5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120)</b> | <b>130</b> | <b>9 290,84</b>    | <b>8 321,52</b>      |
| <b>6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</b>                                       | <b>140</b> | <b>11 284,16</b>   | <b>2 962,64</b>      |
| <b>7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>  | <b>150</b> | <b>20 575,00</b>   | <b>11 284,16</b>     |

Руководитель, Гусюкова Марина Владимировна

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

Главный бухгалтер, Сарсенова Рысты Алгаалиевна

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

Место печати



*(Handwritten signature)*  
 (подпись)



Приложение 6  
к приказу Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 28 июня 2017 года №404

Форма

### Отчет об изменениях в капитале отчетный период 2018г.

Индекс: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

Представляю: организация 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"

Форма

Наименование организации: Коммунальное государственное предприятие "Мендыкаринская центральная районная больница" Управление здравоохранения акимата Костанайской области  
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 доли | Резервы   |                                     |               |
| Сальдо на 1 января предыдущего года  | 010        | 195 322,97                      |                   |                              | 21 648,34 | 157 551,19                          | 374 522,50    |
| Изменение в учетной политике   | 011        |                                 |                   |                              |           |                                     |               |
| Пересчитанное сальдо (строка 010+/-строка 011)   | 100        | 195 322,97                      |                   |                              | 21 648,34 | 157 551,19                          | 374 522,50    |
| Общая совокупная прибыль, всего(строка 210 + строка 220):                                      | 200        |                                 |                   |                              |           | -2 874,08                           | -2 874,08     |
| Прибыль (убыток) за год  | 210        |                                 |                   |                              |           | -2 874,08                           | -2 874,08     |
| Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):                                   | 220        |                                 |                   |                              |           |                                     |               |
| в том числе:   |            |                                 |                   |                              |           |                                     |               |
| Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)                         | 221        |                                 |                   |                              |           |                                     |               |
| Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)             | 222        |                                 |                   |                              |           |                                     |               |
| Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта) | 223        |                                 |                   |                              |           |                                     |               |
| Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной             | 224        |                                 |                   |                              |           |                                     |               |
| Операции с собственниками , всего (сумма строк с 310 по 318):                                  | 300        |                                 |                   |                              |           |                                     |               |
| в том числе:   |            |                                 |                   |                              |           |                                     |               |
| Нонрегрессион работников акциями:  | 310        |                                 |                   |                              |           |                                     |               |
| в том числе:   |            |                                 |                   |                              |           |                                     |               |



| Наименование компонентов   | Код строки | Капитал материнской организации |                   |                                  |           |                          | Доля несонтролирующих собственников | Итого капитал |
|--|------------|---------------------------------|-------------------|----------------------------------|-----------|--------------------------|-------------------------------------|---------------|
|  |            | Уставный (акционерный) капитал  | Эмиссионный доход | Выкупленные собственные и долевы | Резервы   | Нераспределенная прибыль |                                     |               |
| стоимость услуг работников   |            |                                 |                   |                                  |           |                          |                                     |               |
| выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями  |            |                                 |                   |                                  |           |                          |                                     |               |
| налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями                           |            |                                 |                   |                                  |           |                          |                                     |               |
| Выносы собственников   | 311        |                                 |                   |                                  |           |                          |                                     |               |
| Выпуск собственных долевых инструментов (акций)  | 312        |                                 |                   |                                  |           |                          |                                     |               |
| Выпуск долевых инструментов связанный с обесцениванием бизнеса                                 | 313        |                                 |                   |                                  |           |                          |                                     |               |
| Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)                  | 314        |                                 |                   |                                  |           |                          |                                     |               |
| Выплата дивидендов   | 315        |                                 |                   |                                  |           |                          |                                     |               |
| Прочие распределения в пользу собственников  | 316        |                                 |                   |                                  |           |                          |                                     |               |
| Прочие операции с собственниками   | 317        |                                 |                   |                                  |           |                          |                                     |               |
| Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля              | 318        |                                 |                   |                                  |           |                          |                                     |               |
| Прочие операции  | 319        |                                 |                   |                                  |           |                          |                                     |               |
| Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)          | 400        | 195 322,97                      |                   |                                  | 21 648,34 | 154 677,11               | 371 648,42                          |               |
| Изменение в учетной политике   | 401        |                                 |                   |                                  |           |                          |                                     |               |
| Пересчитанное сальдо (строка 400+/строка 401)  | 500        | 195 322,97                      |                   |                                  | 21 648,34 | 154 677,11               | 371 648,42                          |               |
| Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):                                      | 600        |                                 |                   |                                  |           | -44 718,42               | -44 718,42                          |               |
| Прибыль (убыток) за год  | 610        |                                 |                   |                                  |           | -44 718,42               | -44 718,42                          |               |
| Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):                                   | 620        |                                 |                   |                                  |           |                          |                                     |               |
| в том числе:   |            |                                 |                   |                                  |           |                          |                                     |               |
| Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)                         | 621        |                                 |                   |                                  |           |                          |                                     |               |
| Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)             | 622        |                                 |                   |                                  |           |                          |                                     |               |
| Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта) | 623        |                                 |                   |                                  |           |                          |                                     |               |
| Доля в прочей совокупной прибыли (убытке)  | 624        |                                 |                   |                                  |           |                          |                                     |               |
| Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации                                       | 628        |                                 |                   |                                  |           |                          |                                     |               |
| Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные организации  | 629        |                                 |                   |                                  |           |                          |                                     |               |





| Наименование компонентов  | Код строки | Капитал материнской организации |                   |                              |           |                          | Доля неконтролирующих собственников | Итого капитал |
|---|------------|---------------------------------|-------------------|------------------------------|-----------|--------------------------|-------------------------------------|---------------|
|   |            | Уставный (акционерный) капитал  | Эмиссионный доход | Выкупленные собственные доли | Резервы   | Нераспределенная прибыль |                                     |               |
| Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)                              | 700        |                                 |                   |                              |           |                          |                                     |               |
| в том числе:  |            |                                 |                   |                              |           |                          |                                     |               |
| Вознаграждения работников акциями   | 710        |                                 |                   |                              |           |                          |                                     |               |
| в том числе:  |            |                                 |                   |                              |           |                          |                                     |               |
| стоимость услуг работников  |            |                                 |                   |                              |           |                          |                                     |               |
| выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями                                 |            |                                 |                   |                              |           |                          |                                     |               |
| 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        |                                 |                   |                              |           |                          |                                     |               |
| 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        | 195 322,97                      |                   |                              | 21 648,34 | 109 958,69               |                                     | 326 930,00    |

*(подпись)*  
*(подпись)*

Зуковичева Г.Г. (фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Гварный бухгалтер Сарсбаева Рысты Алғалиевна

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



## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

### 1.1. Организация и операционная деятельность

Коммунальное государственное предприятие «Мендыкаринская центральная районная больница» Управления здравоохранения акимата Костанайской области (далее - Предприятие) создано в соответствии с постановлением акимата Костанайской области № 595 от 29.12.2011 года.

Организационно-правовая форма - Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения.

Адрес: 111300, Республика Казахстан, Костанайская область, Мендыкаринский район, село Боровское, улица Алтынсарина, дом 45.

Бизнес-идентификационный номер – 970140001339.

Основными видами деятельности «Мендыкаринская центральная районная больница» Управления здравоохранения акимата Костанайской области являются:

1. Оказание первичной амбулаторно-поликлинической, стационарной, стационарозамещающей помощи прикрепленному населению в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи;
2. Фармацевтическая деятельность для осуществления нужд предприятия;
3. Диагностика, лабораторная диагностика;
4. оказание платных медицинских услуг;
5. скорая медицинская помощь;

Учредителем Предприятия и органом, осуществляющим по отношению к нему функции субъекта права государственной собственности, является Акимат Костанайской области.

Органом государственного управления Предприятием является государственное учреждение - Управление здравоохранения акимата Костанайской области, уполномоченное акиматом Костанайской области.

Руководство Предприятием осуществляет главный врач, подотчетный органу государственного управления, который самостоятельно решает все вопросы деятельности предприятия в соответствии с его компетенцией определяемой законом РК о государственном предприятии и Уставом предприятия. Несет ответственность за состоянием дел на предприятии.

Численность сотрудников Предприятия, согласно штатного расписания составляет 302 человека.

Бухгалтерский учет предприятия осуществляется под руководством главного бухгалтера. Бухгалтерский учет Предприятия ведется согласно Рабочего Плана счетов, разработанного в соответствии с Типовым планом счетов бухгалтерского учета по МСФО и предоставлена формами финансовой отчетности утвержденного приказом Министерства финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404.

### 1.2. Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан.

Деятельность Предприятия подвержена страховым рискам, к которым относятся экономические, политические и социальные риски, присущие ведению бизнеса в Казахстане.



Эти риски определяются такими факторами, политические решения правительства, экономические условия, введение или изменение налоговых требований и иных правовых норм, колебания валютных курсов и обеспеченность контрактных прав правовой санкцией.

Финансовая отчетность отражает оценку руководством того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Казахстана на деятельность и финансовое положение Предприятия. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

## **2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **2.1. Соответствие принципам бухгалтерского учета**

Представляемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО), опубликованными на казахском или русском языке организацией, имеющей письменное разрешение на их официальный перевод и (или) публикацию в Республике Казахстан от Фонда международных стандартов финансовой отчетности (Согласно ст. 16 Закона «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» Республики Казахстан от 28.02.2007г № 234).

Финансовая отчетность Предприятия представлена по формам, утвержденным приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций), и содержащим соответствие всем требованиям МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной стоимости, за исключением основных средств, нематериальных активов, требований и запасов, которые отражены за вычетом амортизации и резерва по обесценению.

### **2.2. Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее - тенге), и эта же валюта является функциональной для Предприятия и в ней представлена данная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в тысячах тенге.

### **2.3. Допущения непрерывности деятельности**

Прилагаемая финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности деятельности, что предполагает возмещение стоимости активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности.

Финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Предприятие не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

### **2.4. Метод начисления**

Финансовая отчетность, за исключением информации о движении денег, составляется согласно методу начисления, т.е. операции и события признаются тогда, когда они произошли, а не по мере поступления или выплаты денежных средств или их эквивалентов, регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся.

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



## **2.5. Существенные бухгалтерские суждения и оценки**

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает использование руководством Предприятия субъективных оценок и допущений, влияющих на учетные суммы активов и обязательств и раскрытие информации о потенциальных активах и обязательствах на дату подписания финансовой отчетности и учетные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Фактические результаты могут отличаться от этих субъективных оценок.

Наиболее существенные оценки относятся к срокам службы основных средств и нематериальных активов, методу начисления амортизации указанных активов, к резерву по сомнительным долгам, к определению величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, к потенциальным и условным обязательствам. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

## **3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

### **3.1. Принятие новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности**

Предприятие начала применение МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (см. пункт А) и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (см. пункт В) 1 января 2018 года. С 1 января 2018 года в силу вступает ряд других новых стандартов, но они не оказывают существенного влияния на финансовую отчетность Предприятия.

#### **А. МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».**

МСФО (IFRS) 15 устанавливает общую систему принципов для определения того, должен ли быть признан доход, в какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующее руководство в отношении признания дохода, в том числе МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Доход» и разъяснение КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов». Предприятие перешла на МСФО (IFRS) 15 с применением метода отражения суммарного эффекта (без упрощений практического характера), отразив влияние первоначального применения стандарта на дату первоначального применения (т.е. 1 января 2018 года). Соответственно, информация, представленная за 2017 год, не пересчитывалась – т.е. она представлена в том виде, в котором она была представлена ранее в соответствии с МСФО (IAS) 18, МСФО (IAS) 11 и соответствующими разъяснениями. Предприятие определила, что ранее использованные политики по учету выручки не отличаются значительно от требований политик представленных в соответствии с МСФО (IFRS) 15 и влияние на показатели нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2018 года отсутствуют.

#### **В. МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»**

В МСФО (IFRS) 9 изложены требования в отношении признания и оценки финансовых активов, финансовых обязательств и определенных договоров на покупку или продажу нефинансовых объектов. Данный стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Предприятие определила, что влияние принятия МСФО (IFRS) 9 на начальный баланс в связи с признанием ожидаемых кредитных потерь отсутствуют.

**г. Классификация и оценка финансовых активов и финансовых обязательств.**  
МСФО (IFRS) 9 в значительной степени сохраняет существующие требования МСФО (IAS) 39

в отношении классификации и оценки финансовых обязательств. Однако стандарт упраздняет существующие в МСФО (IAS) 39 категории финансовых активов: удерживаемые до срока погашения, кредиты и дебиторская задолженность и имеющиеся в наличии для продажи. Переход на МСФО (IFRS) 9 не оказал существенного влияния на учетную политику Предприятия в отношении финансовых обязательств и производных финансовых инструментов.

Согласно МСФО (IFRS) 9 при первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый: по амортизированной стоимости; по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – инвестиции в долговые инструменты; по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – инвестиции в долевые инструменты; или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Предусмотренная МСФО (IFRS) 9 классификация финансовых активов, как правило, основана на бизнес-модели, в рамках которой осуществляется управление финансовым активом, и характеристиках относящихся к нему, предусмотренных договором потоков денежных средств. Производные инструменты, встроенные в договоры, в которых основной договор является финансовым активом в сфере применения данного стандарта, никогда не отделяются от основного договора. Вместо этого весь гибридный договор оценивается на предмет классификации в соответствии со стандартом.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Предприятия как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

– он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и

– его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

Инвестиция в долговой инструмент оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в случае, если инструмент отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Предприятия как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

– он удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и

– его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

Все финансовые активы, которые не отвечают критериям для их оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При первоначальном признании Предприятие может по собственному усмотрению классифицировать, без права последующей реклассификации, финансовый актив, который отвечает критериям оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить учетное несоответствие, которое иначе возникло бы.

Финансовый актив (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования и первоначально оценивается по цене сделки) первоначально оценивается по справедливой стоимости плюс сумма затрат по сделке, которые напрямую относятся к его приобретению.

При последующей оценке финансовых активов применяются следующие положения учетной политики.

**1) Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль**

**или убыток.** Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Нетто-величины прибыли или убытка, включая любой процентный доход и дивиденды, признаются в составе прибыли или убытка за период.

2) **Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.** Эти активы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от обесценения (см. параграф (ii) ниже). Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период. Инвестиции в долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Процентный доход, рассчитанный с использованием метода эффективной процентной ставки, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Прочие нетто величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания прибыли или убытки, накопленные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.

3) **Инвестиции в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.** Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Дивиденды признаются как доход в составе прибыли или убытка за период, если только не очевидно, что дивиденд представляет собой возмещение части первоначальной стоимости инвестиции. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода и никогда не реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.

Влияние перехода на МСФО (IFRS) 9 на классификацию финансовых активов по состоянию на 1 января 2018 года:

| Финансовые активы                  | Исходная классификация в соответствии с МСФО (IAS) 39 | Новая классификация в соответствии с МСФО (IFRS) 9 |
|------------------------------------|---|--|
| Дебиторская задолженность          | Займы и дебиторская задолженность                     | по амортизированной стоимости                      |
| Денежные средства и их эквиваленты | Займы и дебиторская задолженность                     | по амортизированной стоимости                      |
|                                    |   |  |

#### ii. Обесценение финансовых активов

МСФО (IFRS) 9 заменяет модель «понесенных убытков», используемую в МСФО (IAS) 39, на модель «ожидаемых кредитных убытков». Новая модель обесценения применяется к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, активам по договору и инвестициям в долговые ценные бумаги, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, но не применяется к инвестициям в долевые инструменты. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 кредитные убытки признаются раньше, чем в соответствии с МСФО (IAS) 39.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 резервы под обесценение оцениваются одним из следующих двух способов:

– 12-месячные ожидаемые кредитные убытки: это ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие событий дефолта, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты; и

– ожидаемые кредитные убытки за весь срок: это ожидаемые кредитные убытки.

возникающие вследствие всех возможных событий дефолта на протяжении всего ожидаемого срока действия финансового инструмента.

Предприятие признает оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, за исключением следующих инструментов, по которым сумма признаваемого резерва будет равна 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам:

– остатки по банковским счетам, по которым кредитный риск (т.е. риск наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента) не повысился существенно с момента первоначального признания.

#### **Представление информации об обесценении**

Резервы под убытки по финансовым активам, оцениваемые по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости этих активов. Убытки от обесценения по финансовым активам представляются в составе «финансовых затрат» аналогично тому, как это делается в соответствии с МСФО (IAS) 39, и не представляются отдельно в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе из соображений существенности.

#### **Торговая дебиторская задолженность**

Ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) рассчитывались исходя из фактических данных о кредитных убытках за последние шесть лет. Расчет уровня ожидаемых кредитных убытков был произведен Предприятием отдельно для предприятий- связанных с Предприятием сторонами и прочих юридических и физических лиц. Каждая категория была разделена на Предприятия со сходной подверженностью кредитному риску на основании данных об отрасли. Учитывая краткосрочный характер дебиторской задолженности, фактический опыт по кредитным убыткам не был скорректирован с учетом различий между экономическими условиями в течение периода сбора исторических данных, а также в соответствии с текущими условиями и взглядом Предприятия на экономические условия в течение ожидаемого срока дебиторской задолженности.

#### **Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты хранятся у банковских и финансовых учреждений с рейтингом от AA до BB на основе рейтингов Standard and Poor's. Оценочное обесценение денежных средств и их эквивалентов было рассчитано на основе ожидаемых потерь за 12 месяцев и отражает краткосрочные сроки погашения. На основе внешних кредитных рейтингов контрагентов, Предприятие считает, что ее денежные средства и их эквиваленты имеют низкий кредитный риск и Предприятие рассматривает дефолт банковских и финансовых учреждений как маловероятное событие.

#### **Переход на новый стандарт.**

Изменения в учетной политике, возникающие в результате принятия МСФО (IFRS) 9, обычно применяются ретроспективно, за исключением случаев, описанных ниже.

- Предприятие воспользуется освобождением, позволяющим ему не пересчитывать сравнительную информацию за предыдущие периоды в отношении изменений в классифицировании и оценке (включая обесценивание). Различия в балансовой стоимости финансовых активов и финансовых обязательств, возникающих в результате принятия МСФО (IFRS) 9, как правило, будут отражаться в нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2018 года. Соответственно, информация, представленная за 2017 год, как правило, отражает требования МСФО (IAS) 39, а не МСФО (IFRS) 9.

- Предприятие должна проводить оценки на основе фактов и обстоятельств, существующих на дату первоначального применения, для определения бизнес-модели учета финансового актива.

- Если инвестиции в долговую ценную бумагу имели низкий кредитный риск на дату

первоначального применения МСФО (IFRS) 9, то Предприятие предположила, что кредитный риск по активам не увеличился значительно с момента его первоначального признания.

### **3.2. Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в кассе, денежные средства на текущих банковских счетах и депозиты с первоначальным сроком погашения до трех месяцев, не обремененные какими – либо долгосрочными обязательствами.

### **3.3. Операции в иностранной валюте**

Операции в иностранной валюте пересчитываются в тенге по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в тенге по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в тенге по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в отчете о прибылях и убытках.

### **3.4. Товарно-материальные запасы**

Товарно-материальные запасы – товарно-материальные запасы Предприятия включают сырье и материалы, предназначенные для использования в процессе производства и оказания услуг. Товарно-материальные запасы приобретаются и используются для текущих хозяйственных целей Предприятия. Все поступившие запасы отражаются по стоимости приобретения. При выбытии себестоимости списанных запасов и конечного сальдо оценка себестоимости списанных запасов в производство и реализованных запасов в Предприятия производится по методу средневзвешенной стоимости.

Учет товарно-материальных запасов ведется согласно МСФО (IAS) 2 «Запасы».

### **3.5. Прочие краткосрочные активы.**

Прочие краткосрочные активы включают в себя «Краткосрочные авансы выданные» и «Расходы будущих периодов».

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение отчетного периода, к которому они относятся, в соответствии с произведенными расчетами.

### **3.6. Основные средства**

Порядок учета основных средств, принадлежащих Предприятия на праве собственности и их амортизация в бухгалтерском учете определяются в соответствии с МСФО 16 «Основные средства». При первоначальном признании основные средства учитываются по стоимости приобретения. Основные средства отражаются по себестоимости за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Признание объекта основных средств прекращается после ее выбытия или в том случае, когда получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия больше не ожидается. Любые доходы или расходы, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимости актива), включаются в Отчет о прибылях и убытках в том отчетном периоде, в котором наступило прекращение признания актива.

Начисление износа начинается с месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию объектов основных средств, а по выбывшим основным средствам прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия. Износ рассчитывается методом равномерного начисления.





| Категория основных средств | Срок полезного использования |
|----------------------------|------------------------------|
| Здания и сооружения        | 12-100 лет                   |
| Машины и оборудования      | 2-25 лет                     |
| Транспортные средства      | 5-10 лет                     |
| Прочее                     | 2-10 лет                     |

Амортизация не прекращается, когда наступает простой актива или он выводится из активного использования и предназначается для выбытия, кроме случая, когда он уже полностью амортизирован.

При замене одного из компонентов сложных объектов основных средств соответствующие затраты включаются в балансовую стоимость сложного объекта, или выполняются условия признания в соответствии с МСФО 16 «Основные средства».

### 3.8. Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные Предприятием и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начисляются с момента их готовности к использованию и признаются в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования. Ожидаемые сроки полезного использования определяются комиссией при вводе объекта в эксплуатацию

### 3.9. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность признается методом начисления. Дебиторская задолженность признается по первоначальной стоимости с учетом корректировок на сомнительные долги, возвраты товаров, скидки, т.е. чистой сумме, ожидаемой к получению в виде наличности.

### 3.10. Вознаграждения работникам

Предприятие осуществляет выплаты заработной платы работникам, согласно установленным системам оплаты труда, и осуществляет обязательные отчисления в накопительные пенсионные фонды от лица своих работников в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан.

Предприятие также уплачивает социальный налог в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Социальный налог и заработная плата персонала относятся на расходы периода по мере начисления.

### 3.11. Налогообложение

Расходы по текущему подоходному налогу рассчитывается в соответствии с действующим налоговым законодательством Республики Казахстан.

### 3.12. Признание доходов и расходов

Доходы и расходы отражаются по методу начисления и признаются в Отчете о прибылях и убытках в том период, к которому они относятся.

Доход представляет собой увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме поступлений или улучшения качества активов либо уменьшения величины обязательств, которые приводят к увеличению собственного капитала, не связанному с взносами участников капитала.



Доходы отражаются по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению.

Доходы признаются в той сумме, в которой существует вероятность поступления экономических выгод, и сумма этих доходов может быть надежно оценена.

Распределение расходов по отчетным периодам производится на основе обоснованного и систематического определения сумм, признаваемых в каждом отчетном периоде. Расходы учитываются в момент их фактического возникновения, независимо от того, когда произведена оплата, т.е. расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих запасов или услуг, независимо от того, когда деньги были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

В соответствии с принципом соответствия расходы признаются в том периоде, когда получены связанные с ним доходы.

### 3.13. Государственные субсидии

Государственные субсидии регулируется МСФО 20.

Государственная субсидия – это государственная помощь в форме передачи предприятию ресурсов в обмен на выполнение в прошлом или в будущем определенных условий, относящихся к операционной деятельности предприятия.

Предприятие государственные субсидии признает в качестве дохода одного или более периодов, так как она не является взносом участника и должна соотноситься с затратами, которые должна компенсировать.

**Субсидии, связанные с амортизируемыми активами, признаются как доход в течение тех периодов и в той пропорции, в которых начисляется амортизация данных активов.**

Субсидии, компенсирующие расходы прошлых периодов, должны признаваться полностью в периоде их поступления в качестве прочих доходов.

Государственная субсидия может принимать форму передачи немонетарного актива, такого как земля или другие ресурсы. В этих случаях обычно немонетарный актив оценивается по справедливой стоимости, и как субсидия, так и актив учитываются по данной справедливой стоимости. В крайне редких случаях, когда невозможно достоверно определить справедливую стоимость, можно воспользоваться значением номинальной величины с учетом фактических затрат, связанных с получением данной субсидии для отражения субсидий и активов в учете.

Государственные субсидии, относящиеся к активам, и немонетарные субсидии по справедливой стоимости представляются в балансе предприятия **путем отражения в качестве отложенного дохода.**

При этом методе субсидия учитывается как отложенный доход, который признается как доход на систематической и рациональной основе в течение срока полезного использования актива.

### 3.14. Сделки со связанными сторонами.

В соответствии с МСБУ 24 «Информация о связанных сторонах» связанные стороны считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, применяется во внимание содержание взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны включают ключевой персонал, а также организации, в которых ключевому управленческому персоналу Предприятия прямо или косвенно принадлежит существенная доля голосов.



### 3.15. Последующие события

События, произошедшие после окончания отчетного года, которые представляют дополнительную информацию о положении Предприятия на дату составления финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие после окончания отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они являются существенными.

### 4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (строка 010 бухгалтерского баланса)

| Статьи  | на 31.12.2018 г. | на 31.12.2017 г. |
|---|------------------|------------------|
| Денежные средства в кассе                                 | 126              | 163              |
| Денежные средства на текущих счетах в национальной валюте | 20449            | 11121,16         |
| <b>Итого</b>  | <b>20575</b>     | <b>11284,16</b>  |

Учет денежных средств осуществляется согласно Законодательства РК. Денег, ограниченных в распоряжении, нет.

### 5. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (строка 016 бухгалтерского баланса)

| Статьи  | на 31.12.2018 г. | на 31.12.2017 г. |
|---|------------------|------------------|
| Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, в том числе:<br>- НАО Фонд социального медицинского страхования | 16294,0          | 0                |
| Прочая дебиторская задолженность  | 1392             | 870,8            |
| <b>Итого</b>  | <b>17686</b>     | <b>870,8</b>     |

### 6. ЗАПАСЫ (строка 018 бухгалтерского баланса)

| Статьи  | на 31.12.2018 г. | на 31.12.2017 г. |
|---|------------------|------------------|
| Медикаменты                                       | 30411,00         | 18966,87         |
| Продукты питания                                  | 1356,00          | 997,00           |
| Топливо   | 3869,00          | 4336,00          |
| Хозяйственные товары и канц. товары               | 1321,00          |                  |
| Спец. одежда и другие предметы общего пользования | 242,00           |                  |
| Запасные части                                    | 1627,00          | 1762,00          |
| <b>Итого</b>                                      | <b>38826,00</b>  | <b>26061,87</b>  |

По состоянию на 31.12.2018г. запасы не заложены в качестве гарантийного обеспечения.

#### 7. Прочие краткосрочные активы (строка 019 бухгалтерского баланса)

| Статьи                      | на 31.12.2018 г. | на 31.12.2017 г. |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| Аванс по подотчетным суммам | 21               | 146              |
| Аванс по зарплате           | 2082             | 353,36           |
| итого                       | 2103             | 499,36           |

#### 8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (строка 118 бухгалтерского баланса)

Движение основных средств за период с 01 января по 31 декабря 2018 года представлено следующим образом:

|  | Земля   | Здания и сооружения | Транспортные средства | Машины и оборудование | Прочие основные средства | Итого  |
|--|---------|---------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|--------|
| Первоначальная стоимость на 01 января 2018 года  | 18744   | 208152              | 29661                 | 298041                | 1947                     | 556545 |
| Приобретения                                     |         | 6150                | 4169                  | 138032                |                          | 148351 |
| Выбытия  |         | 1005                |                       | 85140                 |                          | 86145  |
| Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 года | 18744 ✓ | 213297 ✓            | 33830 ✓               | 350933 ✓              | 1947 ✓                   | 618751 |
| Накопленная амортизация на 01 января 2018 года   |         | 34118               | 23977                 | 168624                | 1123                     | 227842 |
| Отчисления на износ                              |         | 18 918              | 4 450                 | 37 913                | 0                        | 61281  |
| Накопленная амортизация на 31 декабря 2018 года  |         | 53 036              | 28427                 | 206537                | 1123                     | 289123 |
| Остаточная стоимость на 01 января 2018 года      | 18744   | 174034              | 5684                  | 129417                | 824                      | 328703 |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года     | 18744   | 160261              | 5403                  | 144396                | 824                      | 329628 |

Основные средства не являются предметом залога, отсутствуют обязательства по приобретенным основным средствам.



### 9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (строка 121 бухгалтерского баланса)

|  | Программное обеспечение | Лицензия на комплексную медицинскую информационную систему | Итого |
|--|-------------------------|--|-------|
| Первоначальная стоимость на 01 января 2018 года  | 341                     | 8546   | 8887  |
| Приобретения                                     |                         |  |       |
| Выбытия  | 61                      |  | 61    |
| Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 года | 280                     | 8546   | 8826  |
| Накопленная амортизация на 01 января 2018 года   |                         |  |       |
| Отчисления на износ                              | 28                      | 855  | 883   |
| Накопленная амортизация на 31 декабря 2018 года  | 28                      | 855  | 883   |
| Остаточная стоимость на 01 января 2018 года      | 341                     | 8546   | 8887  |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года     | 252                     | 7691   | 7943  |

### 10. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (строка 212-213 бухгалтерского баланса)

| Статьи  | на 31.12.2018 г. | на 31.12.2017 г. |
|---|------------------|------------------|
| Краткосрочная кредиторская задолженность по поставщикам и подрядчикам | 785              | 485,57           |
| Итого   | 785              | 485,57           |

### 11. КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ (строка 214 бухгалтерского баланса)

| Статьи   | на 31.12.2018г. | на 31.12.2017 г. |
|--|-----------------|------------------|
| Резерв по неиспользованным отпускам работников | 9847            | 0                |
| Итого  | 9847            | 0                |

### 12. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (строка 215 бухгалтерского баланса)

| Статьи                | на 31.12.2018 г. | на 31.12.2017 г. |
|-----------------------|------------------|------------------|
| Социальный налог      | 5850             | 454              |
| Социальные отчисления | 403              | 293              |

|  |              |                |
|--|--------------|----------------|
| ОСМС   | 212 ✓        |                |
| Пенсионные отчисления                            | 1418 ✓       | 554,54         |
| Прочие налоги                                    | 6128 ✓       |                |
| <b>Итого задолженность по налогам и платежам</b> | <b>14011</b> | <b>1301,54</b> |

### 13. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (строка 217 бухгалтерского баланса)

| Статьи            | на 31.12.2018 г. | на 31.12.2017 г. |
|-------------------|------------------|------------------|
| Авансы полученные | 0                | 2870             |
| <b>Итого</b>      | <b>0</b>         | <b>2870</b>      |

### 14. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (строка 316 бухгалтерского баланса)

| Статьи   | на 31.12.2018 г. | на 31.12.2017 г. |
|--|------------------|------------------|
| Доходы будущих периодов (государственные субсидии на приобретение основных средств, относимые на доходы пропорционально начисленной амортизации этих ОС) | 65188            | 0                |
| <b>Итого</b>   | <b>65188</b>     | <b>0</b>         |

### 15. Капитал (строка 410-414 бухгалтерского баланса)

| Статьи                                       | на 31.12.2018 г. | на 31.12.2017 г. |
|--|------------------|------------------|
| Уставный капитал                             | 195322,97        | 195322,97        |
| Резервный капитал                            | 21648,34         | 21648,34         |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 109958,69        | 154677,11        |
|  | <b>326930</b>    | <b>371648,42</b> |

В 2018 году Предприятием получен убыток в сумме – 44718,42 тыс. тенге.

### 16. Отчет о прибылях и убытках за 2018 год

Выручка за 2018 год составила 588419 тыс.тенге,  
Себестоимость оказанных услуг 609783,42 тыс.тенге,  
Административные расходы 23633 тыс.тенге,  
Прочие расходы 16971 тыс.тенге,  
Прочие доходы 16692 тыс.тенге.

За 2018 год Предприятие получило убыток в сумме 44718,42 тыс.тенге.

### 17. Отчет о движении денежных средств за 2018 год

Отчет о движении денежных средств включает в себя сведения о движении денег от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Предприятием при составлении отчета о движении денежных средств применяется прямой метод в соответствии с МСФО, согласно которому раскрываются основные виды денежных поступлений и выплат. Этот метод основан на изучении каждой денежной операции и определении, к какому виду деятельности она относится.



Поступление денежных средств от операционной деятельности произошло от реализации услуг и прочих поступлений. Выбытие денежных средств от операционной деятельности осуществляется за предоставленные товары, работы и услуги сторонними организациями, по выплате заработной платы, оплате налогов и других обязательных платежей, прочих выбытий.

Выбытие денежных средств от инвестиционной деятельности осуществлено на приобретение основных средств и других долгосрочных активов.

Поступление денежных средств от финансовой деятельности осуществлено за счет поступления государственных субсидий от учредителя.

#### **18. Отчет об изменениях в капитале за 2018 год**

В отчет об изменениях в капитале включены следующие статьи:

- убыток за отчетный период в сумме 44718,42 тыс.тенге;
- каждая статья прибыли или убытка за период, которая признается непосредственно в капитале в соответствии с МСФО – отсутствуют.

### **19. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

#### **24.1. Страхование**

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока недоступны в Казахстане. До тех пор, пока Предприятие не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Предприятия.

Предприятие осуществляет страхование своих рисков по следующим направлениям:

- страхование гражданско-правовой ответственности работодателя за причинение вреда жизни и здоровью работника при исполнении им трудовых обязанностей;
- страхование гражданско-правовой ответственности владельцев транспортных средств.

#### **24.2. Налоговые условные обязательства**

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени и проценты. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Предприятия, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность. В результате этого такие операции могут быть оспорены налоговыми органами и Предприятия могут быть выставлены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые периоды, в течение которых могут быть ретроспективно проведены налоговые проверки, составляют 5 лет.

#### **24.3. Вопросы охраны окружающей среды**

Руководство Предприятия считает, что в настоящее время она соблюдает все существующие законы и нормативные акты Республики Казахстан по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда.



#### 24.4. Юридические вопросы

В ходе осуществления обычной деятельности Предприятие может являться объектом различных процессов и исков. Руководство считает, что конечное обязательство, если такое будет иметь место, связанное с такими процессами или исками, не окажет значительного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты работы Предприятия в будущем.

#### 20. 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. Связанными считаются также стороны, находящиеся под общим с Предприятием контролем. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Предприятия, и Предприятия, находящиеся под общим контролем. Операция между связанными сторонами представляет собой передачу ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от взимания платы.

/тыс. тенге/

| 2018   | дебиторская<br>задолженность на<br>начало периода | дебиторская<br>задолженность на<br>конец периода |
|--|---|--|
| НАО Фонд социального<br>медицинского страхования | 0   | 16294  |
| <b>Итого</b>                                     | <b>0</b>  | <b>16294</b>                                     |

/тыс. тенге/

| 2018 г   | Дебиторская<br>задолженность | Кредиторская<br>задолженность |
|--|------------------------------|-------------------------------|
| - КГП Костанайский онкодиспансер УЗАКО         | 49,19                        | 0                             |
| - КГП Костанайская областная больница<br>УЗАКО | 51,84                        | 0                             |
| <b>итого</b>                                   | <b>101,03</b>                | <b>0</b>                      |

#### Вознаграждения ключевому руководящему персоналу.

Вознаграждения ключевому руководящему персоналу, состоящему из 3 человек в 2018 году составляют 10656 тыс. тенге, и включают в себя заработную плату, премию, пособия на оздоровление и компенсационные выплаты.

#### 21. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

##### 26.1. Обзор

Деятельность Предприятия подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Казахстане. Данные риски включают последствия политики Правительства, экономических условий, изменений в налоговой и правовой сфере, колебания курсов валют и осуществимости, контрактных прав.

Последствия наступления таких событий могут оказать существенное влияние на хозяйственную деятельность Предприятия.





Основные финансовые обязательства Предприятия включают торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является привлечение средств для финансирования операций Предприятия.

В результате использования финансовых инструментов Предприятия подвержено следующим рискам:

- кредитному риску;
- рискам ликвидности;
- рыночному риску.

Высшее руководство Предприятия контролирует процесс управления этими рисками и следит за тем, чтобы деятельность Предприятия, связанная с финансовыми рисками, осуществлялась согласно соответствующей политике и процедурам, а определение и оценка финансовых рисков и управление ими, происходили согласно политике Предприятия и его готовности принимать на себя риски. Руководство Предприятия анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

## 26.2 Рыночный риск

Рыночный риск — это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены включают в себя три типа риска: **риск изменения процентной ставки, валютный риск и прочие ценовые риски**. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску, включают в себя кредиты и займы, депозиты и производные финансовые инструменты. Предприятие управляет рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

### *(а) Риск изменения процентной ставки.*

Риск изменения процентной ставки — это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок.

Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным долговым обязательствам Предприятия с плавающей процентной ставкой.

Предприятие управляет риском изменения процентных ставок, используя сочетание задолженности с фиксированной и плавающей процентной ставкой. Увеличение ЛИБОР может иметь негативное влияние на движение денежных средств. Колебания рыночных процентных ставок не оказывают влияния на финансовое положение и потоки денежных средств Предприятия ввиду отсутствия процентных обязательств и активов.

### *(б) Валютный риск*

Валютный риск — это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Предприятия риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, деятельностью Предприятия (выручка или расходы деноминированы в валюте, отличающейся от функциональной валюты Предприятия).

Предприятие осуществляет свою деятельность в Республике Казахстан, и практически все сделки производится в тенге. Руководство Предприятия считает, что возможные колебания курсов иностранных валют не окажут существенного влияния на финансовое положение Предприятия. 100% выручки представлены в тенге, в то же время также 100% себестоимости выражены в функциональной валюте — тенге.



У Предприятия не имеются активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах. Валютный риск возникает в случаях, когда имеющиеся или прогнозируемые активы, выраженные в какой-либо иностранной валюте, больше или меньше по величине имеющихся или прогнозируемых обязательств, выраженных в той же валюте.

### 26.3. Риск ликвидности

Риск, связанный с ликвидностью, - это риск того, что Предприятие может столкнуться с трудностями при необходимости погашения своих краткосрочных обязательств, расчет по которым производится денежными средствами или иными финансовыми активами. Риск ликвидности может возникнуть вследствие невозможности быстро реализовать финансовый актив по его справедливой стоимости.

Предприятие регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

### 27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ДАТЫ БАЛАНСА

Не было никаких событий в течение периода между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности, которые могли бы оказать значительное влияние на финансовую отчетность Предприятия.

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была одобрена к выпуску руководством Предприятия 11 апреля 2019 года.

Руководитель:

Главный бухгалтер:

М.П.



Гизбрехт Марина Владимировна

Сарсенбаева Рысты Алгалиевна

