

**КГП «Мендыкаринская центральная
районная больница» Управления здравоохранения
акимата Костанайской области**

**Финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2018 года
с заключением независимого аудитора**

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в предоставленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов в отношении финансовой отчетности КГП «Мендыкаринская центральная районная больница» Управления здравоохранения акимата Костанайской области (далее Предприятие).

Руководство КГП «Мендыкаринская центральная районная больница» Управления здравоохранения акимата Костанайской области отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

1. выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
2. применение обоснованных оценок и расчетов;
3. представление всей информации по связанным сторонам аудиторам и раскрытие их должным образом в примечании к финансовой отчетности;
4. соблюдение требований МСФО, или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности, и подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

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

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была утверждена к выпуску «11» апреля 2019 года Руководством КГП «Мендыкаринская центральная районная больница» УЗАКО.

Руководитель

Главный бухгалтер

М.П.

«15» апреля 2019 г.


Гизбрехт М.В.


Сарсебаева Р.А.

«БЕРЕКЕ-АУДИТ»
Жауапкершілігі шектеулі серіктестігі
тәуелсіз аудиторлық компаниясы

Қостанай қаласы
Қарбышев көшесі, 2, кеңсе 21
тел/факс: 8 (7142) 39 27 73
8 777 443 02 03
E-mail: bereke_audit@mail.ru



ОО Независимая аудиторская
компания «БЕРЕКЕ-АУДИТ»

город Костанай
ул. Карбышева, 2, офис 21
тел/факс: 8 (7142) 39 27 73
8 777 443 02 03
E-mail: bereke_audit@mail.ru

Государственная лицензия №18017255 от 18.09.2018 г.

Утверждаю

Генеральный директор Байгелдыева Р.Н.

15 апреля 2019г



Руководству

КГП «Мендыкаринская центральная районная больница»

Управления здравоохранения акимата Костанайской области

Заключение по результатам аудита финансовой отчетности

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит финансовой отчетности КГП «Мендыкаринская центральная районная больница» Управления здравоохранения акимата Костанайской области (далее – Предприятие), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснительной записки к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния аспектов, описанных в параграфе, представляющем основание для выражения мнения с оговоркой, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение КГП «Мендыкаринская центральная районная больница» Управления здравоохранения акимата Костанайской области по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО), и подготовлена в соответствии с 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)».

Основание для выражения мнения с оговоркой

Не представляется возможным аудиторскими и бухгалтерскими процедурами убедиться в достоверности остатков запасов по причине:



- приход медикаментов и ГСМ ведется в двух программах 1С Предприятие (7,7 и 8,1) параллельно, расход только в программе 1С 8.1. (в разные периоды в течение года),
- на балансовых счетах раздела 1300 Предприятие наряду с учетом запасов учитывает и стоимость забалансовых активов, уже списанных на расходы Предприятия

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в Разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Предприятию в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство Предприятия несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и с требованиями приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404, за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над подготовкой финансовой отчетности Предприятия.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности.

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

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские



процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Предприятия;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Предприятие утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Руководитель аудита, по результатам которого
выпущено настоящее аудиторское заключение
независимый аудитор Алдиярова К.Т.
(квалификационное свидетельство аудитора № 0214,
выданное Квалификационной комиссией
по аттестации аудиторов РК 18.12.1995 года)



РК, г. Костанай, ул. Карбышева, дом 2 оф. 21
«15» апреля 2019 г.

Форма

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)
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
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
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	79 190,00	38 716,19
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
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		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	337 571,00	337 589,43
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)		416 761,00	376 305,62
Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
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		2 870,09
Прочие краткосрочные обязательства	217		
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	24 643,00	4 657,20



Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода(не аудировано)
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310		
Производные финансовые инструменты	311		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313		
Долгосрочные резервы	314		
Отложенные налоговые обязательства	315		
Прочие долгосрочные обязательства	316	65 188,00	
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	65 188,00	
V. Капитал			
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
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	326 930,00	371 648,42
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	326 930,00	371 648,42
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		416 761,00	376 305,62

Руководитель: Елизбехт Марина Владимировна

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

Главный бухгалтер: Сарсенбаева Рысты Алгалиевна

(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 "Мендыкаринская 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	
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	-21 364,42	
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	23 633,00	
Прочие расходы	015	16 971,00	
Прочие доходы	016	16 692,00	
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	-44 718,42	
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		
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	-44 718,42	-2 874,08
Расходы по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	-44 718,42	-2 874,08
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	-44 718,42	-2 874,08
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников	400		
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):			
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		
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	-44 718,42	-2 874,08
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников	600		
Прибыль на акцию:			
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			



от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель: Гизбрехт Марина Владимировна

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

Главный бухгалтер: Сарсенбаева Рысты Алғалиевна

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

Место печати



(Handwritten signature)

(подпись)

(подпись)



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
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	575 183,00	609 411,56
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	
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	565 892,16	601 090,04
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	
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	9 290,84	8 321,52
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040		
в том числе:			
реализация основных средств	041		
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		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	68 510,00	
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		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	-68 510,00	
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	68 510,00	
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094	68 510,00	
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100		
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	68 510,00	
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120)	130	9 290,84	8 321,52
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	11 284,16	2 962,64
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	20 575,00	11 284,16

Руководитель: Гизбрехт Марина Владимировна
 (фамилия, имя, отчество (при его наличии))
 Главный бухгалтер: Сарсенова Рысты Алгалиевна
 (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, имеющихся 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:							
Вознаграждения работников акциями:	310						
в том числе:							



Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Резервы	Нераспределенная прибыль		
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	311							
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312							
Выпуск долевых инструментов связанных с объединением 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, имеющихся 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 операции	629							



Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Резервы	Нера распределенная 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, связанных 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)

Руководитель: Гизрехт Марина Владимировна (фамилия, имя, отчество (при его наличии))
 Главный бухгалтер: Сарсенбаева Рысты Алгалиевна (фамилия, имя, отчество (при его наличии))
 Место печати



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, 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 долевыми инструментами; 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 убытка, 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

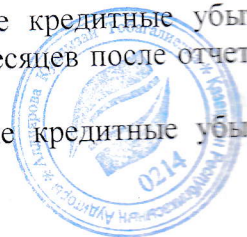
ii. Обесценение финансовых активов

МСФО (IFRS) 9 заменяет модель «понесенных убытков», используемую в МСФО (IAS) 39, модель «ожидаемых кредитных убытков». Новая модель обесценения применяется к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, активам по договорам, 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 за весь срок.



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 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 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
Итого	20575	11284,16

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: - НАО Фонд социального медицинского страхования	16294,0	0
Прочая дебиторская задолженность	1392	870,8
Итого	17686	870,8

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
Итого	38826,00	26061,87



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



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.



Handwritten signatures in blue ink.

Гизбрехт Марина Владимировна

Сарсенбаева Рысты Алгалиевна



22. Басқару органы Кәсіпорынның басшысымен еңбек қатынастарын Қазақстан Республикасының Еңбек кодексіне сәйкес еңбек шартын жасасу арқылы ресімлейді.

Еңбек шартында Қазақстан Республикасының Еңбек кодексімен белгіленген жағдайлардан басқа, бюджетке таза табыстың белгіленген бөлігі уақыттың аударылмағаны үшін Кәсіпорын басшысының жауапкершілігі айқындалады.

23. Кәсіпорынның басшысы Кәсіпорынның қаржы-шаруашылық қызметіне және мүлкінің сақталуына дербес жауапты болады.

24. Кәсіпорынның басшысы Кәсіпорында сыбайлас жемқорлыққа қарсы іс-әрекетті ұйымдастыруға дербес жауапты болады.

25. Басшы дара басшылық қағидағарында әрекет етеді және Кәсіпорын қызметінің барлық мәселелерін Қазақстан Республикасының заңнамасымен және осы Жарғымен айқындалатын өз құзыретіне сәйкес дербес шешеді.

26. Басшы:

- 1) Кәсіпорынның атынан сенімхатсыз әрекет етеді және оның мүдделерін барлық органдарда білдіреді;
- 2) Қазақстан Республикасының заңнамасымен бекітілген шектерде Кәсіпорынның мүлкіне биік етеді;
- 3) шарттар жасасалы және өзге де мәмілелер жасайды;
- 4) сенімхаттар береді;
- 5) банктік шоттар ашады;
- 6) Кәсіпорынның барлық қызметкерлері үшін міндетті бұйрықтар шығарды және нұсқаулар береді;
- 7) Қазақстан Республикасының Еңбек кодексіне сәйкес Кәсіпорынның қызметкерлерін жұмысқа қабылдайды және олармен еңбек шарттарын бұзады, көтермеулеу шараларын қолданады және егер Қазақстан Республикасының заңнамасымен және осы Жарғымен өзгеше көзделмесе оларды жазаға тартады;
- 8) белгіленген еңбекақы төлеу қоры шегінде еңбекақы төлеу нысанын, штаттық кестені, лауазымдық айлықақылардың мөлшерлерін, Кәсіпорынның қызметкерлеріне (өзінің орынбасарлары мен бас бухгалтерді қоспағанда) сыйлықақы беру және өзге де сыйақы жүйесін бекітеді;
- 9) өзінің орынбасарларын, бас бухгалтерді қызметке тағайындау және қызметтен босату үшін Басқару органына кандидатураны ұсынады;
- 10) өзінің орынбасарлары мен Кәсіпорынның басқа да басшы қызметкерлерінің құзыретін белгілейді;
- 11) Басқару органының келісімі бойынша Кәсіпорынның филиалдары мен өкілдіктерінің директорларын қызметке тағайындайды және қызметтен босатады;
- 12) Кәсіпорынның филиалдары мен өкілдіктері туралы ережелерді бекітеді;
- 13) Қазақстан Республикасының заңнамасында көзделген өзге де функцияларды жүзеге асырады.

5. Кәсіпорынның мүлкі

27. Кәсіпорынның мүлкі, құны оның бағанында көрсетілген Кәсіпорынның активтері құрайды.

28. Кәсіпорынның мүлкі бөлінбейтін болып табылады және салымдар (жарғылық капиталдағы қатысу үлестері, пайлар) бойынша, оның ішінде Кәсіпорын қызметкерлерінің арасында бөлуге болмайды.

29. Кәсіпорынның мүлкі:

- 1) отан меншік иесі берген мүлкітін;
- 2) өз қызметінің нәтижесінде сатып алынған мүлкітін (акшалай табыстарды қоса алғанда);
- 3) Қазақстан Республикасының заңнамасымен тыйым салынбаған өзге де қаражат көздерінің есебінен қалыптастырылады.

30. Кәсіпорынның жүргізуінде тек оның жарғылық мақсаттарымен көзделген қызметтің қамтамасыз ету үшін отан қажетті, не осы қызметтің өнімі болып табылатын мүлкі болуы мүмкін.

31. Шаруашылық жүргізу құқығын алу және тоқтату, егер осы бапта өзгеше көзделмесе немесе аталған заттық құқықтық табиғатына қайшы келмесе, Қазақстан Республикасының Азаматтық кодексіне меншік құқығын және өзге де заттық құқықты алу мен тоқтату үшін көзделген талаптарда және тәртіптен жүзеге асырылады.

32. Шаруашылық жүргізуші мүлкіті пайдаланудың жемістері, өнімі мен кірістері, сондай-ақ Кәсіпорын шарттар немесе өзге де негіздер бойынша алған мүлкі Қазақстан Республикасының заңнамасында меншік құқығын алу үшін белгіленген тәртіптен Кәсіпорынның шаруашылық жүргізуіне түседі.

33. Егер Қазақстан Республикасының заңнамасымен немесе меншік иесінің шешімімен өзгеше белгіленбесе, мүлікке шаруашылық жүргізу құқығы, отан қатысты меншік иесі оны Кәсіпорынға бекіту туралы шешім қабылдаған, Кәсіпорында мүлкіті өз тентеріміне бекіткен сәтінде туындайды.

34. Кәсіпорынның негізгі құралдарға жататын мүлкіті сатып алу-сату, айырбастау, сыйға тарту шарттары негізінде иеліктен айыруға құқығы жоқ.

35. Кәсіпорынның мүлкіне шаруашылық жүргізу (жедел басқару) құқығы, Қазақстан Республикасы Азаматтық кодексінің 249-бабында көзделген тәртіптен және меншік құқығын тоқтату негіздері бойынша, сондай-ақ осы Жарғының 36-тармақтарында көзделген жағдайларда тоқтатылады.

36. Осы Жарғының 35-тармағында көзделген шаруашылық жүргізу құқығын тоқтатудың жалпы негіздерінен басқа, шаруашылық жүргізу құқығы Кәсіпорыннан мүлкіті меншік иесінің шешімі бойынша заңды түрде алынғып қойылған жағдайда тоқтатылады.

Заңды түрде алып қою жағдайларына, атап айтқанда, мыналар:
- шаруашылық жүргізу құқығындағы Кәсіпорынның жарғылық қызметінің мақсаттарына жауап бермейтін мүлкіті алып қою;