

**Государственное коммунальное предприятие на праве
хозяйственного ведения «Городская детская больница
№ 2 акимата города Астаны»**

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Аудиторский отчет

Астана, 2019

Содержание

Заключение независимого аудитора.....	2-5
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности, за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.....	6
Финансовая отчетность:	
Бухгалтерский баланс.....	7-8
Отчет о прибылях и убытках.....	9-10
Отчет о движении денежных средств.....	11-12
Отчет об изменениях в капитале.....	13-16
Примечание к финансовой отчетности.....	17-39



«Утверждаю»
Директор ТОО «Аудиторская компания
«Global Audit Group»
Ж.Ақбузауов

«28» февраля 2019 г.



Руководству ГКП на ПХВ
«Городская детская больница №2»
акимата города Астаны

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит финансовой отчетности Государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения «Городская детская больница №2» акимата города Астаны (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 примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельства, описанного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы не имели возможности наблюдать за инвентаризацией основных средств по состоянию на 31 декабря 2018 года, так как дата проведения инвентаризации Предприятием предшествовала нашему назначению в качестве аудиторов. Мы не имели возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки в отношении результатов деятельности на 31 декабря 2018 года.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Предприятию в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за отчетный период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Одними из ключевых вопросов являются:

- операции по основным средствам в программном обеспечении Предприятия (1С-Предприятие), а именно принятие к учету, начисление амортизации выбытие основных средств, в большом своем преимуществе производятся некорректно. Некорректное внесение в регистры бухгалтерского учета, предложенных типовой конфигурацией 1С-Предприятие может повлечь за собой ошибки в учете при исчислении амортизации, балансовой стоимости и выбытии объектов основных средств, а также может привести к процедурным ошибкам при закрытии периода, которые в свою очередь могут привести к ошибкам и искажениям финансовой отчетности Предприятия. С 1 января 2019 года Предприятие переходит на новую программу, в которую планируется внести корректные данные.

Применение при исчислении амортизационных отчислений на основные средства минимальных сроков службы и повышенных коэффициентов амортизационных отчислений (МСФО (IAS) 16 «Основные средства») повлекло увеличение расходов предприятия и, соответственно, оказало влияние на финансовый результат предприятия по состоянию на 31.12.2018 года.

Согласно МСФО 16 срок полезного использования актива - это:

- а) период времени, на протяжении которого, как ожидается, актив будет иметься в наличии для использования предприятием; или
- б) количество единиц продукции или аналогичных единиц, которые предприятие ожидает получить от использования актива.

Срок полезного использования актива определяется с точки зрения предполагаемой полезности актива для предприятия. Политика предприятия по управлению активами может предусматривать выбытие активов по истечении определенного времени или после потребления определенной доли будущих экономических выгод, заключенных в активе. Таким образом, срок полезного использования актива может оказаться короче, чем срок его экономической службы. Расчетная оценка срока полезного использования актива производится с применением профессионального суждения, основанного на опыте работы предприятия с аналогичными активами. Остаточная стоимость и срок полезного использования актива должны пересматриваться как минимум один раз в конце каждого отчетного года, и, если ожидания отличаются от предыдущих бухгалтерских оценок, изменения должны отражаться в учете как изменение в бухгалтерской оценке в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Согласно МСБУ (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки» изменения в расчетных оценках — это корректировка балансовой стоимости актива или обязательства или сумма периодического потребления актива, возникающего в связи с оценкой текущего статуса или ожидаемых будущих выгод и обязательств, связанных с активами или обязательствами. Пересмотр расчетных оценок является следствием появления новой информации, большего опыта или накопления опыта, соответственно, не является исправлением ошибки, соответственно, в связи с этим корректировка затронет лишь текущие и будущие периоды.

Ответственность руководства Предприятия за подготовку финансовой отчетности

Руководство Предприятия несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии Международными стандартами финансовой отчетности и 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.

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 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 риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения 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

ТОО «Аудиторская компания «Global Audit Group»

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 руководством, 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 аудиторское заключение независимого аудитора:

**Аудитор
Республики Казахстан**

Квалификационное свидетельство аудитора
от 25 июня 2018 года № МФ-0000615

ТОО «Аудиторская компания «GlobalAuditGroup»

Государственная лицензия

от 23 ноября 2018 года № 18021206

Член Союза аудиторов Республики Казахстан

Адрес аудитора: г.Астана пр.Тәуелсіздік д.6/2 н.п.1

Дата: 28 февраля 2019 г.



Ж.Ақбузауов

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ 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 независимых аудиторов, содержащемся в представленном заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения «Городская детская больница №2» акимата города Астаны (*далее - Предприятие*) за 2018 год.

Руководство подтверждает ответственность за подготовку и достоверное представление финансовой отчетности Предприятия по состоянию на 31 декабря 2018 года в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (*далее-МСФО*).

При подготовке финансовой отчетности руководство Предприятия несет ответственность за:

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

Руководство Предприятия также несет ответственность за:

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

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

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была утверждена руководством Предприятия «28» февраля 2019 года.

От имени руководства Предприятия:

Руководитель



Досмаилов Б.С.

Главный бухгалтер



Ахметова Б.З.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
отчетный период 2018 г.

Индекс:	№ 1 - Б (баланс)
Периодичность:	годовая
Представляют:	организации публичного интереса по результатам финансового го да
Куда представляется:	в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представления:	ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Наименование организации	Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городская детская больница №2» акимата города Астаны

по состоянию на 31 декабря 2018 года
в тысячах тенге

АКТИВЫ	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	99 806	119
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	59 589	5 363
Текущий подоходный налог	017	-	-
Запасы	018	340 050	335 385
Прочие краткосрочные активы	019	27 754	2 855
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	527 199	343 722
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	12 024 431	12 619 296
Биологические активы	119	-	-
Разведочные и оценочные активы	120	-	-
Нематериальные активы	121	8 408	9 225
Отложенные налоговые активы	122	-	-
Прочие долгосрочные активы	123	-	-
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	12 032 839	12 628 521
БАЛАНС (строка 100 + строка 101 + строка 200)		12 560 038	12 972 243

ТОО «Аудиторская компания «Global Audit Group»

в тысячах тенге

ОБЯЗАТЕЛЬСТВО И КАПИТАЛ	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210	-	-
Производные финансовые инструменты	211	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	51 414	76 539
Краткосрочные резервы	214	16 371	14 486
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	16 071	-
Вознаграждения работникам	216	8 056	7
Прочие краткосрочные обязательства	217	-	-
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	91 912	91 032
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	174 807	-
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	174 807	-
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	16 474 300	16 474 300
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Резервы	413	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(4 180 981)	(3 593 089)
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	12 293 319	12 881 211
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	12 293 319	12 881 211
БАЛАНС (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		12 560 038	12 972 243

Руководитель

Досмаилов Б.С.

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

(подпись)

Главный бухгалтер

Ахметова Б.З.

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

(подпись)



М.П.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД 2 018 г.

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: Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городская детская больница №2» акимата города Астаны

за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Выручка	010	2 689 328	2 348 654
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	3 174 562	2 965 479
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	(485 234)	(616 825)
Расходы по реализации	013	-	-
Административные расходы	014	118 279	210 693
Прочие расходы	015	77 453	24 318
Прочие доходы	016	93 070	58 302
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	(587 896)	(793 534)
Доходы по финансированию	021	-	-
Расходы по финансированию	022	-	-
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие неоперационные доходы	024	-	-
Прочие неоперационные расходы	025	-	-
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	(587 896)	(793 534)
Расходы по подоходному налогу	101	-	-
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	(587 896)	(793 534)
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	(587 896)	(793 534)
собственников материнской организации		-	-
долю неконтролирующих собственников		-	-
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400	-	-
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	-	-

ТОО «Аудиторская компания «Global Audit Group»

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
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	(587 896)	(793 534)
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель

Досмаилов Б.С.

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


(подпись)

Главный бухгалтер

Ахметова Б.З.


(подпись)

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (Прямой метод)

отчетный период 2 018 г.

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
Наименование организации: Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городская детская больница №2» акимата города Астаны

за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	2 859 827	2 401 009
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	2 846 298	359 779
прочая выручка	012	-	8 322
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	-	1 982 062
поступления по договорам страхования	014	-	-
полученные вознаграждения	015	-	-
прочие поступления	016	13 529	50 846
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)		2 760 140	2 395 567
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	1 237 350	864 674
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	-	-
выплаты по оплате труда	023	1 168 091	1 052 545
выплата вознаграждения	024	-	-
выплаты по договорам страхования	025	-	-
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	172 763	235 710
прочие выплаты	027	181 936	242 638
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	99 687	5 442
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	-	7 653
в том числе:			
приобретение основных средств	061	-	7 653
приобретение нематериальных активов	062	-	-

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
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	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070	-	-
прочие выплаты	071	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	-	(7 653)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	-	-
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	-
получение займов	092	-	-
полученные вознаграждения	093	-	-
прочие поступления	094	-	-
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	-	-
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	-	-
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120)	130	99 687	(2 211)
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	119	2 330
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	99 806	119

Руководитель

Досмаилов Б.С.

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

(подпись)

Главный бухгалтер

Ахметова Б.З.

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

(подпись)

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

отчетный период 2 018 г.

Индекс: № 5 - ИК
 Периодичность: годовая
 Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
 Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
 Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет об изменениях в капитале"
 Наименование организации: Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городская детская больница №2» акимата города Астаны

за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года

тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	1 658 231	-	-	-	(2 914 130)	-	13 668 251
Изменение в учетной политике	011	(114 575)	-	-	-	114 575	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 010+/-строка 011)	100	16 467 806	-	-	-	(2 799 555)	-	13 668 251
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	-	(793 534)	-	(793 534)
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	(793 534)	-	(793 534)
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 деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	-	-	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226	-	-	-	-	-	-	-

ТОО «Аудиторская компания «Global Audit Group»

тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	6 494	-	-	-	-	-	6 494
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-
Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	311	6 494	-	-	-	-	-	6 494
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанный 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	16 474 300	-	-	-	(3 593 089)	-	12 881 211
Изменение в учетной политике	401	-	-	-	-	4	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 400+/- строка 401)	500	16 474 300	-	-	-	(3 593 085)	-	12 881 215

тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600	-	-	-	-	(587 896)	-	(587 896)
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	(587 896)	-	(587 896)
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) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	-	-	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629	-	-	-	-	-	-	-
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	712	-	-	-	-	-	-	-

ТОО «Аудиторская компания «Global Audit Group»

долевых инструментов (акций)								
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	16 474 300	-	-	-	(4 180 981)	-	12 293 319

Руководитель

Досмаилов Б.С

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

(подпись)

Главный бухгалтер

Ахметова Б.З.

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

(подпись)



1. Общая информация

Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городская детская больница №2» акимаа гороа Астаны (далее - *Предприятие*) создано в соответствии с Распоряжением акимата города Астаны от 05 января 2001 года.

Предприятие перерегистрировано 11 октября 2012 года Министерством юстиции Республики Казахстан. Дата первичной государственной регистрации 16 января 2001 года.

Учредителем Предприятия и органом, осуществляющим по отношению к нему функции субъекта права государственной коммунальной собственности, является ГУ «Аппарат акима города Астаны» (далее - *Акимат*).

Уполномоченным органом Предприятия является Министерство здравоохранения Республики Казахстан (далее – *уполномоченный орган*). Бизнес индентификационный номер (БИН): 010140001904

Место нахождения Предприятия: 010000, Республика Казахстан, город Астана, район Алматы, проспект Кошкарбаева, дом 64.

Основной целью деятельности Предприятия является: оказание высокоспециализированной, специализированной, квалифицированной, консультативно-диагностической, стационарной и амбулаторно медицинской помощи детскому населению города Астаны в возрасте до 15 лет, включая лекарственное обеспечение детского населения в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи с соблюдением утановленных государственных стандартов, а также профилактических мероприятий.

Основными видами деятельности Предприятия, согласно Уставу, являются:

✓ обеспечение в полном объеме высокоспециализированной, специализированной, квалифицированной стационарной медицинской помощи детскому населению по специальностям:

- ⊖ хирургическая
- ⊖ анестезиология и реаниматология
- ⊖ педиатрия
- ⊖ трансфузиология и эфферентная терапия
- ⊖ лучевая диагностика
- ⊖ лабораторная диагностика
- ⊖ функциональная диагностика
- ⊖ экспертиза

✓ оказание консультативно-диагностической медицинской помощи детскому населению по следующим детским специальностям:

- ⊖ терапевтического профиля
- ⊖ хирургического профиля
- ⊖ специалистов педагогического профиля
- ⊖ клинико-диагностическая лаборатория
- ⊖ лучевая диагностика
- ⊖ функциональная диагностика
- ⊖ экспертиза
- ⊖ кабинет ректороманоскопии
- ⊖ кабинет колоноскопии

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

- ✓ оказание скорой и неотложной медицинской помощи при острых формах заболеваний, травмах вне зависимости от района обслуживания и возраста обратившегося;
- ✓ разработка и внедрение в практику работы больницы современных методов профилактики, диагностики и лечения больных;
- ✓ организация и проведение санитарно-гигиенической и противоэпидемической медицинской деятельности;
- ✓ приобретение на основании лицензии лекарственных средств, изделий медицинской техники, приготовление лекарственных форм;
- ✓ осуществление закупа лекарственных средств, профилактических (иммунобиологических, диагностических, дезинфицирующих) препаратов в рамках оказания гарантированного объема бесплатной медицинской помощи в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан;
- ✓ оказание квалифицированных консультаций лечебным учреждениям города;
- ✓ проведение преддипломной и последипломной подготовки специалистов на основе договора с высшими медицинскими учебными заведениями, колледжами; организация мастер-классов, научно-практических конференций;
- ✓ оказание платных медицинских услуг населению и организациям на договорной основе в рамках установленных норм законодательства Республики Казахстан.

Предприятие имеет следующие виды лицензий:

- 1) Государственная лицензия на занятие деятельностью, связанной с оборотом наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров, выданная Управлением здравоохранения города Астаны Акимата города Астаны от 12.10.2016 г. №16015695. Срок действия лицензии до 11.10.2021 года;
- 2) Генеральная государственная лицензия на занятие фармацевтической деятельностью, выданная Управлением здравоохранения города Астаны Акимата города Астаны от 09.08.2013 г. №13012679;
- 3) Генеральная государственная лицензия на занятие медицинской деятельностью, выданная Управлением здравоохранения города Астаны Акимата города Астаны от 11.06.2013 г. №130009118.

За отчетный период ответственными лицами за ведение финансово-хозяйственной деятельности Предприятия являлись:

Главный врач:

- Досмаилов Биржан Серикбаевич

Главный бухгалтер:

- Сагнаева С.Д. – 2018 год

- Ахметова Б.З. – с 11 января 2019 года.

2. Основа представления финансовой отчетности

Заявление о соответствии

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (*далее - МСФО*) и законодательства Республики Казахстан в области бухгалтерского учета и изложена в формате годовой финансовой отчетности, утвержденной 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)».

Прилагаемая финансовая отчетность представлена на 31 декабря 2018 года и за год, закончившийся на указанную дату.

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

Республика Казахстан продолжает осуществлять экономические реформы и разработку своей законодательной, налоговой и нормативной базы, как того требуют условия рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики в большей степени зависит от этих реформ и разработок, эффективности экономических, финансовых и монетарных мер, предпринятых Правительством.

Деятельность Предприятия подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению хозяйственной деятельности в Республике Казахстан. Данные риски включают последствия политики правительства, экономических условий, изменений в налоговой и правовой сфере, колебаний курсов валют и осуществимости лицензионных прав. Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния экономических условий в Республике Казахстан на деятельность и финансовое положение Предприятия. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки руководства.

Принцип непрерывности деятельности

Руководство Предприятия считает, что принцип непрерывности деятельности не нарушен и данная финансовая отчетность составлена без учета корректировок на несоответствие принципу непрерывной деятельности. Руководство Предприятия учитывает всю имеющуюся информацию о будущем, рассматривая, как минимум, срок в двенадцать месяцев после окончания отчетного периода, но не ограничиваясь только им.

Принцип начисления

Прилагаемая финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Предприятия, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся, а именно:

✓ доходы признаются в отчете о прибылях и убытках тогда, когда они заработаны, или имеет место увеличение будущих экономических выгод, связанных с увеличением активов (уменьшением обязательств);

✓ расходы и убытки признаются в отчете о прибылях и убытках тогда, когда они понесены или имеет место уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением активов (увеличением обязательств).

Признание элементов финансовой отчетности

В прилагаемую финансовую отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами финансовой отчетности.

Все элементы финансовой отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Предприятия. Каждый существенный класс сходных статей представляется в финансовой отчетности отдельно. Статьи неаналогичного

характера или назначения представляются отдельно, если только они не являются несущественными.

База для оценки стоимости

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением следующих статей: основные средства, финансовые активы, оцениваемые через прибыли и убытки, которые учитываются по справедливой стоимости.

Функциональная валюта

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (*далее - тенге*), который является функциональной валютой Предприятия и валютой, используемой при составлении финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Вся финансовая информация представлена в тысячах тенге.

Внутренний контроль

Для обеспечения соблюдения законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, учетной политики, эффективного проведения операций, включая меры по сохранению активов, предотвращению и выявлению случаев хищения и ошибок при ведении бухгалтерского учета и финансовой отчетности, предприятие организует внутренний контроль. Организацию внутреннего контроля обеспечивает руководство Предприятия посредством проведения ревизий и привлечения аудиторских компаний.

Предприятие проводит аудиторские проверки для выявления возможных ошибок ведения бухгалтерского учета. По данным аудиторских проверок бухгалтер обязан исправить ошибки в бухгалтерском учете. При исправлении ошибок бухгалтер обязан указать данные исправления в бухгалтерской справке.

НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ, НЕДАВНО ВСТУПИВШИЕ В СИЛУ

В отчетном году Предприятие применило ряд новых поправок к МСФО и интерпретации, выпущенные Советом по МСФО, требования которых должны быть учтены при подготовке финансовой отчетности за годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2018 года или после этой даты:

С 1 января 2018 года введены в действие два новых международных стандарта:

МСФО 9 "Финансовые инструменты"

МСФО 15 "Выручка по договорам с покупателями"

и новое разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 "Операции с иностранной валютой и предварительная оплата".

МСФО (IFRS) 9 заменяет собой МСФО (IAS) 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка".

МСФО (IFRS) 15 заменяет собой МСФО (IAS) 18 "Выручка", МСФО (IAS) 11 "Договоры на строительство", а также разъяснения к стандартам: SIC 31 "Выручка - бартерные сделки, включая услуги по рекламе", IFRIC 13 "Программы лояльности клиентов", IFRIC 15 "Соглашения на строительство объектов недвижимости", IFRIC 18 "Передача активов покупателями".

С 1 января 2018 года становятся обязательными к применению поправки к МСФО (IFRS) 2 "Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций", к МСФО (IAS) 40 "Инвестиционная недвижимость" и поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 2018 в рамках Ежегодных усовершенствований к МСФО: цикл 2014-2016 гг.

МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты"

МСФО (IFRS) 9, выпущенный в ноябре 2009 года, вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов (ФА). В октябре 2010 года в стандарт были внесены поправки, которые ввели новые требования к классификации и оценке финансовых обязательств (ФО) и к прекращению их признания. В ноябре 2013 года стандарт был дополнен новыми требованиями по учету хеджирования.

Обновленная версия стандарта была выпущена в июле 2014 года. Основные изменения относились:

- к требованиям по обесценению финансовых активов;
- к поправкам в отношении классификации и оценки, заключающимся в добавлении новой категории финансовых активов «оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» (ССПСД) для определенного типа простых долговых инструментов.

Основные требования МСФО (IFRS) 9:

- ✓ **Классификация и оценка финансовых активов.** Все признанные ФА, которые находятся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, должны оцениваться после первоначального признания либо по *амортизированной стоимости*, либо по *справедливой стоимости*. В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках *бизнес-модели*, нацеленной на получение предусмотренных договором денежных потоков, включающих только основную сумму и проценты по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости. Долговые инструменты, удерживаемые в рамках *бизнес-модели*, цель, которой достигается как получением предусмотренных договором денежных потоков, так и продажей финансового актива, а также имеющие договорные условия, которые обуславливают получение денежных потоков, являющихся исключительно погашением основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, обычно отражаются по *ССПСД*. Все прочие долговые и долевыми инструментами оцениваются по *справедливой стоимости*. Кроме того, организация в соответствии с МСФО (IFRS) 9 может принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения стоимости долевыми инструментами (не предназначенных для торговли и не являющихся условным возмещением, признанным приобретателем в рамках сделки по объединению бизнесов) в составе прочего совокупного дохода с признанием в прибылях или убытках только дохода от дивидендов.
- ✓ **Классификация и оценка финансовых обязательств.** Изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанные с изменением их собственных кредитных рисков, должны признаваться в прочем совокупном доходе, если такое признание не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибылях или убытках. Изменение справедливой стоимости в связи с изменением собственного кредитного риска финансовых обязательств не подлежит последующей реклассификации в отчет о прибылях и убытках. В соответствии с МСФО (IAS) 39 изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, целиком признавались в отчете о прибылях и убытках.
- ✓ **Обесценение.** При определении обесценения финансовых активов МСФО (IFRS) 9 требует применять модель ожидаемых кредитных убытков вместо модели понесенных потерь, которая предусмотрена МСФО (IAS) 39. Модель ожидаемых кредитных убытков требует учитывать предполагаемые кредитные убытки и их изменения на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения в уровне кредитного риска с даты признания

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

финансовых активов. Другими словами, теперь нет необходимости ждать событий, подтверждающих высокий кредитный риск, чтобы признать обесценение.

- ✓ **Учет хеджирования.** Новые правила учета хеджирования сохраняют три типа отношений хеджирования, установленные МСФО (IAS) 39. МСФО (IFRS) 9 содержит более мягкие правила в части возможности применения учета хеджирования к различным транзакциям, расширен список финансовых инструментов, которые могут быть признаны инструментами хеджирования, а также список типов компонентов рисков нефинансовых статей, к которым можно применять учет хеджирования. Кроме того, концепция теста на эффективность была заменена принципом наличия экономической взаимосвязи. Ретроспективная оценка эффективности учета хеджирования больше не требуется. Требования к раскрытию информации об управлении рисками были существенно расширены.

МСФО (IFRS) 15 "Выручка по договорам с покупателями"

В мае 2014 года был опубликован МСФО (IFRS) 15, в котором установлена *единая комплексная модель учета выручки* по договорам с покупателями. МСФО (IFRS) 15 заменяет стандарты по признанию выручки, включая МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации.

Ключевой принцип МСФО (IFRS) 15: организация должна признавать выручку по мере передачи обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как организация ожидает, она имеет право, в обмен на товары или услуги.

Стандарт содержит модель из пяти шагов, по которой анализируются все договоры с клиентами:

- Этап 1: Определить договор (договоры) с покупателем.
- Этап 2: Определить обязанности к исполнению по договору.
- Этап 3: Определить цену сделки.
- Этап 4: Распределить цену сделки между обязанностями к исполнению по договору.
- Этап 5: Признать выручку, когда/по мере того как организация выполнит обязанности к исполнению по договору.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15, организация признает выручку, когда или по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к покупателю. Стандарт содержит более детальные требования в отношении учета разных типов сделок. Кроме этого МСФО (IFRS) 15 требует раскрытия большего объема информации.

В апреле 2016 года Совет по МСФО выпустил Поправки к МСФО (IFRS) 15 в отношении идентификации обязанностей к исполнению, анализу отношений «принципал-агент», а также применения руководства по лицензированию.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 "Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций"

Поправки разъясняют следующие аспекты:

- при оценке справедливой стоимости выплат на основе акций с расчетами денежными средствами условия перехода прав и условия, при которых перехода прав не происходит, учитываются так же, как и при учете выплат на основе акций с расчетами долевыми инструментами.
- если в соответствии с налоговым законодательством организация обязана удержать определенное количество долевого инструмента, равное денежной оценке налогового обязательства работника, которое затем передается налоговым органам (т.е. соглашение о выплатах на основе акций содержит «условие расчетов на нетто-основе»), такое

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

соглашение должно целиком классифицироваться как выплаты на основе акций с расчетами долевыми инструментами, как если бы оно классифицировалось, таким образом, в случае отсутствия условия расчетов на нетто-основе.

• изменение операции по выплатам на основе акций, в результате, которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами, должно учитываться следующим образом:

- 1) прекращается признание предыдущего обязательства;
- 2) операция по выплатам на основе акций с расчетами долевыми инструментами признается по справедливой стоимости предоставленных долевым инструментам на дату изменения в том объеме, в котором были получены услуги;
- 3) разница между балансовой стоимостью обязательства на дату изменения и суммой, признанной в составе капитала, сразу признается в составе прибыли или убытков.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, допускается досрочное применение. Действуют специальные правила перехода.

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости»

Поправки разъясняют, что для переводов объектов недвижимости в категорию или из категории инвестиционной недвижимости требуется провести анализ того, выполняется ли или перестает выполняться определение инвестиционной недвижимости, что должно быть подтверждено объективными свидетельствами изменения характера использования объекта недвижимости. Поправки подчеркивают, что ситуации, помимо тех, что приведены в стандарте в качестве примеров, могут так же быть свидетельством изменения характера использования. Кроме того, изменение характера использования возможно также для строящихся объектов недвижимости (т.е. изменение характера использования не ограничивается только готовыми объектами).

Предприятие может применять поправки ретроспективно (только если это возможно без использования более поздней информации) или перспективно. Применяются специальные переходные положения.

КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»

КРМФО разъясняет, как определять дату операции для цели определения обменного курса, который необходимо использовать при первоначальном признании актива, расхода или дохода в случае, когда возмещение за такой актив, расход или доход было выплачено, или получено авансом в иностранной валюте и привело к признанию неденежного актива или обязательства (т.е. невозмещаемой предоплаты или обязательства в отношении предоплаченного дохода).

Разъяснение поясняет, что датой операции является дата признания неденежного актива или обязательства в результате выплаты или поступления предоплаты. Если организация совершает или получает несколько предварительных платежей, то дата операции определяется отдельно для каждой выплаты или поступления предоплаты.

Предприятие могут применять КРМФО ретроспективно или перспективно. Специальные требования по переходу применяются при перспективном применении.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»

Поправки разрешают организациям, деятельность которых преимущественно связана со страхованием, отложить переход с МСФО (IAS) 39 на МСФО (IFRS) 9 до периода, начинающегося не ранее 1 января 2021 года или до даты применения нового стандарта по страхованию, если она наступит ранее 1 января 2021 года. Оценка того, связана ли деятельность организации преимущественно со страхованием, должна быть сделана на уровне отчитывающейся организации по состоянию на годовую отчетную дату, непосредственно предшествующую 1 апреля 2016 года. Впоследствии оценка должна быть сделана повторно, только если произошло существенное изменение деятельности организации, удовлетворяющее определенным критериям. Организация должна применять поправки, связанные с временным освобождением от применения МСФО (IFRS) 9, в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты.

Кроме того, поправки предоставляют возможность всем организациям, имеющим договоры страхования в сфере применения МСФО (IFRS) 4, применять МСФО (IFRS) 9 полностью, но реклассифицировать из состава прибылей или убытков в прочем совокупном доходе суммы разниц в учете в соответствии с МСФО (IFRS) 9 по сравнению с МСФО (IAS) 39 в отношении определенных финансовых активов, выбранных организацией. Такой подход называется «методом наложения» и может применяться в отношении отдельных активов с учетом специальных требований относительно определения активов, к которым будет применяться этот подход, и прекращения применения данного подхода в отношении выбранных активов. Организация должна применять указанные поправки, разрешающие применять метод наложения к определенным по ее усмотрению финансовым активам, когда она впервые применяет МСФО (IFRS) 9.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов

Документ «Ежегодные усовершенствования» включает поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28, которые еще не вступили в силу. Документ также содержит поправки к МСФО (IFRS) 12, которые вступили в силу в текущем году – см. более подробное описание изменений в разделе «Стандарты, оказывающие влияние на финансовую отчетность».

Поправки к МСФО (IAS) 28 разъясняют, что организации, которые специализируются на венчурных инвестициях, и аналогичные организации, могут принять решение учитывать свои инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия как ССЧПиУ, в отношении каждой отдельной инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятия, и этот выбор должен быть сделан при первоначальном признании соответствующей инвестиции. Кроме того, выбор для организации, которая сама не является инвестиционной организацией, но имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, являющихся инвестиционными организациями, при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную ее ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к их собственным долям участия в дочерних организациях, также существует в отношении каждой ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями. Поправки применяются ретроспективно, допускается досрочное применение.

Поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты.

Предприятие анализирует вероятные последствия введения новых стандартов и поправок с точки зрения их влияния на финансовое положение и результаты деятельности Предприятия.

3. Обзор существенных аспектов Учетной политики

Далее приводится раскрытие основных положений учетной политики Предприятия, на основе которых готовилась данная финансовая отчетность. Данные принципы последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иначе.

Основные средства

Все основные средства первоначально признаются и учитываются по первоначальной стоимости, то есть сумме уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств и справедливая стоимость другого встречного предоставления, переданного для приобретения актива на момент его приобретения или сооружения.

Расходы, не являющиеся необходимыми (расходы по ликвидации повреждения, полученного во время транспортировки, произведенный ремонт в результате повреждения объекта во время монтажа и др.), в первоначальную стоимость не включаются, а учитываются как расходы текущего периода.

Первоначальная стоимость объектов основных средств определяется:

- при внесении основных средств, в счет вклада в уставный капитал по стоимости определенной собственником или уполномоченным органом;
- при изготовлений основных средств самим предприятием или приобретении их за плату – по сумме фактических затрат;
- при получении объектов от других юридических или физических лиц безвозмездно-экспертным путем или по данным акта приема-передачи.

Последующие затраты, улучшающие состояние основных средств, сверх первоначально оцененных норм производительности, должны прибавляться к балансовой стоимости актива.

Последующие расходы, не улучшающие состояние основных средств, сверх первоначально оцененных норм производительности, не включаются в первоначальную стоимость, а относятся на расходы текущего периода.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств:

Наименование группы основных средств	Срок полезного использования
Здания и сооружения	до 80 лет
Машины и оборудование	5-10 лет
Транспортные средства	7-15 лет
Компьютеры	4 года
Прочие активы	2-10 лет

Уровень существенности для признания актива основным средством Предприятием устанавливается в размере 5 месячных расчетных показателей. Основными средствами не признаются исходя из выбранной политики Предприятия одеяла, подушки, матрасы и другие постельные принадлежности не зависимо от их стоимости.

Предприятие принимает последующую оценку основных средств по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Ликвидационная стоимость актива – расчетная сумма, которую предприятие получило бы на текущий момент от реализации актива за вычетом предполагаемых затрат на выбытие, если бы данный актив уже достиг того возраста и состояния, в котором, как можно ожидать, он будет находиться в конце срока полезной службы.

Амортизация

Амортизируемая стоимость – первоначальная стоимость актива или другая сумма, отраженная вместо первоначальной стоимости, за вычетом ликвидационной стоимости.

Амортизируемая стоимость основных средств распределяется систематически на протяжении их срока полезного использования с использованием метода равномерного начисления амортизации.

Амортизируемые отчисления за текущий период признаются Предприятием в качестве расхода. Предприятие самостоятельно определяет срок полезной службы. По основным средствам, приобретенным в рамках договора государственного заказа на приобретение основного средства, одновременно происходит списание долгосрочных доходов будущих периодов в соответствии с МСФО (IAS) 20.

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости. Нематериальные активы, используемые в производственном процессе Предприятия в виде программного обеспечения по основной деятельности.

Амортизация нематериального актива начинается, когда он доступен для использования, а прекращается на дату прекращения его признания. Ликвидационная стоимость нематериальных активов равна нулю.

После первоначального признания нематериальный актив учитывается за вычетом накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценения. Возмещаемая сумма, а также период амортизации и ликвидационная стоимость пересматривается ежегодно.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется с учетом будущих экономических выгод. Амортизация рассчитывается линейным методом в течение срока полезного использования актива.

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации.

Товарно-материальные запасы списываются по средневзвешенной стоимости, лекарства методом ФИФО.

Применяется система непрерывного учета запасов.

Для отнесения затрат на себестоимость применяется метод прямой и непосредственной связи с производственными процессами создания продукции, работ и оказания услуг.

На расходы периода относятся все остальные затраты, которые образуются во времени вне прямой зависимости от объемов основной деятельности и не относятся на остатки ТМЗ.

Списание материалов на Предприятии производится на основании акта на списание, по установленным нормам расхода материалов. Нормы расхода устанавливаются предприятием самостоятельно, за исключением тех случаев, когда они установлены законодательством. Для налогового учета применяются нормы, разрешенные к отнесению на вычет в соответствии с требованиями налоговым законодательством Республики Казахстан.

При списании ГСМ Предприятие руководствуется нормами расходов горюче-смазочных материалов и расходов на содержание автотранспорта от 11 августа 2009 года №1210.

На автотранспорт и механизмы, по которым не установлены нормы расхода горюче-смазочных материалов, нормы устанавливаются Предприятием самостоятельно на

основании произведенных замеров и акта или техпаспорта. В тех случаях, когда количество фактически израсходованных на производство основных материалов больше количества, исчисленного по норме, и перерасход не обоснован, на себестоимость работ списывается количество материалов, разрешенное руководителем предприятия к списанию, и принимаются меры по привлечению в установленном порядке к ответственности лиц, по вине которых допущен перерасход материалов.

Предприятие производит списание спецодежды в момент выдачи спецодежды работникам Предприятия стоимостью менее 5 месячных расчетных показателей, установленных законодательством на момент выдачи спецодежды и сроком использования менее 12 месяцев.

Спецодежда со стоимостью более 5 месячных расчетных показателей, установленных законодательством на дату выдачи работнику специальной одежды переводиться в подотчет получившему работнику и списывается по истечению срока носки, установленного на данный вид спецодежды и должности работника.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства представляют собой денежные средства в кассе и денежные средства на банковских счетах Предприятия. Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера погашения этих финансовых инструментов.

Финансовые активы и обязательства

Предприятие признает финансовые активы и обязательства в своём бухгалтерском балансе тогда и только тогда, когда она становится частью договорных положений по инструменту. Финансовые активы и обязательства признаются с использованием учета по дате исполнения сделки. Финансовые активы и обязательства Предприятия включают торговую и прочую дебиторскую задолженность и торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Финансовые активы и финансовые обязательства могут быть свернуты, и чистая сумма показана в бухгалтерском балансе только тогда, когда существует юридическое право для взаимозачета, и Предприятие намеревается либо произвести погашение на основе чистой суммы, либо реализовать актив и возместить обязательство одновременно.

Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по их себестоимости, которая является справедливой стоимостью уплаченных или полученных средств, включая любые понесенные затраты. Любая прибыль или убыток при первоначальном признании признаются в отчете о прибылях и убытках текущего периода.

Признание финансового актива (или, где применимо – части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов) прекращается, если:

- ✓ срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек
- ✓ Предприятие сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняло на себя обязательство передать их полностью без существенной задержки третьей стороне; или
- ✓ Предприятие передало свои права на получение денежных потоков от актива и либо передало все существенные риски и вознаграждения от актива, либо не передало, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, но передало контроль над данным активом.

Если Предприятие передало все свои права на получение денежных потоков от актива, и при этом не передало, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, а также не передало контроль над активом, актив признается в той степени, в которой Предприятие продолжает свое участие в активе. Участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из

следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Предприятия.

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если существующие финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на отличных условиях, или если условия существующего обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в балансовой стоимости признается в отчете о прибылях и убытках.

Обесценение

Финансовые инструменты оцениваются на предмет обесценения на каждую отчетную дату. Для финансовых активов, учитываемых по амортизационной стоимости, всякий раз, когда существует вероятность, что Предприятие не взыщет все суммы, причитающиеся в соответствии со сроками дебиторской задолженности по договорам, обесценение или резерв на сомнительные долги признается в отчете о прибылях и убытках. Сторнирование ранее признанных убытков от обесценения отражается тогда, когда уменьшение убытка от обесценения может быть объективно связано с событием, произошедшим после снижения стоимости. Такое сторнирование отражается как доход в отчете о прибылях и убытках. –

Прочие активы оцениваются на предмет наличия обесценения всякий раз, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива может быть не возмещена. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, то убыток от обесценения признается в отчете о совокупном доходе. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: чистая цена продажи актива или ценности от его использования. Чистая цена продажи актива представляет собой сумму, получаемую от продажи актива в ходе коммерческой сделки, за вычетом затрат по реализации, а ценность от использования представляет собой текущую стоимость расчетных будущих потоков денежных средств, которые, как ожидается, возникнут от постоянного использования актива и от его реализации в конце срока полезной службы. Сторнирование убытков от обесценения, признанных в предшествующие года, учитывается тогда, когда существуют признаки того, что убытки от обесценения, признанные в отношении актива, больше не существуют, или уменьшились. Сторнирование отражается в отчете о прибылях и убытках. Однако увеличение балансовой стоимости актива вследствие сторнирования убытка от обесценения признается только в той степени, в которой оно не превышает балансовой стоимости, которая была бы определена (за вычетом амортизации или износа), если бы убыток от обесценения не был признан по данному активу в предыдущие годы.

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, которая обычно является краткосрочной, признается по первоначальной стоимости, за вычетом резерва на любые суммы, не подлежащие возврату. Резерв признается при наличии объективных свидетельств того, что Предприятие не сможет получить причитающуюся ей сумму.

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, не зависимо от того были ли выставлены счета Предприятия.

Обязательства признаются в балансе, если существует вероятность того, что в результате погашения текущего обязательства возникнет отток ресурсов, содержащих экономические выгоды, а величина этого погашения может быть надежно оценена.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства представлены по номинальной стоимости.

Вознаграждения работникам

Пенсионные накопления работников удерживаются по ставке, определенной законодательством Республики Казахстан, от дохода, принимаемого для исчисления пенсионных взносов каждого работника предприятия.

Работники оказывают услуги Предприятию на основе полного рабочего дня, в соответствии с Трудовым Кодексом Республики Казахстан от 23 ноября 2015 года № 414-V ЗРК, частичной занятости, на постоянной, разовой, или временной основе, согласно условиям трудовых договоров.

Акимат ежегодно устанавливает размер фонда оплаты труда Предприятия, устанавливает размер должностных окладов руководителя Предприятия, его заместителей и главного бухгалтера, систему премирования и иного вознаграждения.

Акимат оформляет отношения с руководителем Предприятия посредством заключения индивидуального трудового договора.

Руководитель Предприятия утверждает форму оплаты труда, штатное расписание, размеры должностных окладов, систему премирования и иного вознаграждения работников, в пределах установленного Акиматом фонда оплаты труда.

Обязательства по краткосрочным вознаграждениям работникам оцениваются на недисконтируемой основе.

На момент подготовки финансовой отчетности производится исчисление оценочных обязательств на отчетную дату.

Аренда

Операционная аренда – Предприятие в качестве арендатора

Договора аренды активов, по которым у арендодателя остаются практически все риски и выгоды от владения активом, классифицируются как операционная аренда. Арендные платежи по операционной аренде равномерно списываются на расходы в течение срока аренды и включаются в состав прочих операционных расходов.

Операционная аренда – Предприятие в качестве арендодателя

Предприятие отражает в бухгалтерском балансе активы, являющиеся предметом операционной аренды, в соответствии с видом актива. Арендный доход по договорам операционной аренды не отражается в отчете о прибылях и убытках в течение срока аренды. Арендная плата в соответствии с договорами аренды помещения перечисляется в бюджет. Операционные расходы по содержанию помещения отражаются как возмещение за предоставленные услуги.

Первоначальные прямые затраты, понесенные в связи с договором операционной аренды, прибавляются к балансовой стоимости актива, сдаваемого в аренду.

Налогообложение

Текущие расходы по налогу на прибыль рассчитываются в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода обязательств. Отложенные налоги на прибыль определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчетности. Отложенный

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

налоговый актив признается лишь тогда, когда весьма вероятно получение налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе действующих или объявленных на отчетную дату налоговых ставок.

Капитал Предприятия

Уставный капитал

Капитал отражает величину части имущества Предприятия, не обремененной обязательствами (величина активов за вычетом обязательств).

По состоянию на 31 декабря 2018 года Уставный капитал Предприятия составляет 16 474 300 тыс.тенге. Изменений Уставного капитала Предприятия в 2018 году не происходило. На момент утверждения финансовой отчетности изменения в учредительные документы не вносились.

Чистый доход Предприятия

Чистая прибыль – прибыль, за финансовый год, рассчитанная как доходы минус все расходы остается в распоряжении Предприятия и распределяется в порядке, установленном действующим законодательством Республики Казахстан.

Чистый доход в соответствии с Постановлением Правительства РК от 2 мая 2013 года №448 «О нормативах распределения чистого дохода Республиканских государственных предприятий на праве хозяйственного ведения» подлежит отчислению в республиканский бюджет в размере 5%.

Остальная часть прибыли направляется на развитие Предприятия или иные цели, предусмотренные решением Участника.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) формируется нарастающим итогом с начала деятельности Предприятия.

Признание доходов

Доходы признаются тогда, когда существует вероятность того, что Предприятие будет получать экономические выгоды, связанные с операцией, и сумма дохода может быть

достоверно определена. Доходы оцениваются по справедливой стоимости полученных средств, за исключением скидок, возвратов и прочих налогов на продажи или пошлин. Для признания доходов должны выполняться следующие специфические критерии признания:

Доходы от оказания услуг

Доход от оказания услуг учитывается отдельно по видам услуг и в целом по иной деятельности на основе первичных документов и данных бухгалтерского учета:

- Доходы от финансирования (по договорам финансирования)
- Доходы от основной деятельности (от оказания медицинских услуг)
- Доходы от неосновной деятельности (доходы от выбытия активов и т.п.)
- Прочие доходы.

Предприятие должно признавать выручку, когда (или по мере того, как) Предприятие выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Сумма выручки, возникающая от операции, обычно определяется по установленным и утвержденным тарифам и ценам. Цены работ и услуг, производимые и реализуемые Предприятием, устанавливаются Акиматом.

Если цены не определены или будут индивидуальные услуги, работы, то цены определяются на основании калькуляции с установленным уровнем или на договорной основе. Договорные цены устанавливаются по результатам достигнутой договоренности с потребителем лицом уполномоченным руководством предприятия для определения справедливой стоимости.

Справедливая стоимость – это сумма, на которую можно обменять актив или урегулировать обязательство при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающие совершить такую сделку и независимыми друг от друга сторонами.

Деятельность Предприятия финансируется в соответствии с планом развития за счет собственного дохода и бюджетных средств, полученных в порядке, определенном бюджетным законодательством Республики Казахстан.

Государственные субсидии

Предприятие для признания доходов по государственному заказу, связанному с приобретением основных средств, признается методом дохода, чтобы государственные субсидии признавались в качестве дохода на систематической и рациональной основе в течение стольких периодов, сколько необходимо для соотнесения их с соответствующими затратами.

Признание государственных субсидии в качестве дохода в момент их получения не соответствует принципу начисления и применяется только в том случае, когда не существует базы для распределения субсидии на периоды, кроме того одного в котором они получены.

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

Признание расходов

Расходы признаются в момент возникновения и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся на основе принципа начисления.

Определение расходов включает убытки, а также расходы, возникающие в процессе обычной деятельности предприятия. Расходы, включают в себя: себестоимость продаж, заработную плату, амортизацию и т.д. Они обычно принимают форму оттока или уменьшения активов, в том числе денежных средств и их эквивалентов, запасов, основных средств.

Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках на основе прямой связи между понесенными затратами и поступлениями по конкретным статьям доходов. Этот процесс предполагает одновременное или комбинированное признание доходов и расходов, которые являются непосредственным и совместным результатом одних и тех же сделок или иных событий.

Если возникновение экономических выгод ожидается на протяжении нескольких учетных периодов и связь с доходом может быть прослежена только в целом или косвенно, расходы в отчете о прибылях и убытках признаются на основе метода систематического и постепенного распределения. Часто это необходимо при признании расходов, связанных с использованием таких активов, как основные средства, нематериальные активы, расходы будущих периодов. Этот метод распределения предназначен для признания расходов на протяжении учетных периодов, в которых используются или истекают экономические выгоды, связанные с этими статьями.

Учет себестоимости оказанных работ производится по методу фактических затрат.

4. Ключевые оценки и суждения в применении учетной политики.

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

Ключевые допущения по будущим и прочим ключевым источникам неопределенности оценки на отчетную дату, которые несут существенный риск материальной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, обсуждаются ниже:

Капитализация расходов

Предприятие капитализирует капитальные последующие вложения в основные средства только в случае улучшения состояния объекта, повышающего его первоначально оцененные нормативные показатели: срок службы, производственную мощность и т.д. Стоимость капитальных вложений увеличивает первоначальную стоимость основного средства.

Затраты на ремонт и эксплуатацию основных средств, производимые в целях сохранения и поддержания технического состояния объекта, первоначальную стоимость не увеличивают, а признаются как текущие расходы в момент возникновения.

Обесценение

На каждую отчетную дату Предприятие оценивает, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки существуют или если требуется проведение ежегодного тестирования на предмет обесценения, то Предприятие производит оценку возмещаемой суммы.

Возмещаемая сумма актива представляет собой наибольшую величину из справедливой стоимости актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на продажу или стоимости использования, и определяется для отдельного актива за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной мере независимы от притоков денежных средств, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива превышает возмещаемую сумму, то актив рассматривается как обесцененный и стоимость его уменьшается до возмещаемой суммы. При оценке стоимости использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, которое отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активам.

Определение обесценения основных средств, предполагает использование суждений, которые включают, но не ограничиваются причиной, сроком и суммой обесценения. Обесценение основывается на большом количестве факторов таких, как: изменение в процессе реструктуризации, в ожидаемом росте железнодорожной индустрии; изменение доступности финансирования в будущем; технологическое устаревание; прекращение оказания услуг; текущие затраты на замещение и другие изменения условий, которые указывают на существование обесценения.

Возмещаемая сумма и справедливая стоимость обычно определяются с помощью метода дисконтированного потока денежных средств, который включает обоснованные допущения участника рынка. Установление показателей обесценения, оценка будущих потоков денежных средств и определение справедливой стоимости активов (или группы активов) требуют от руководства существенных суждений, касающихся определения и подтверждения показателей обесценения, ожидаемых потоков денежных средств, применимых ставок дисконта, полезного срока службы и балансовой стоимости.

Определение возмещаемой суммы генерирующей единицы предполагает использование оценок руководства. Методы, использованные для определения стоимости использования,

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

включают методы дисконтированного потока денежных средств. Эти оценки, включая используемые методологии, могут оказать существенное влияние на справедливую стоимость и, в конечном счете, на сумму любого обесценения основных средств.

Вознаграждения работникам после выхода на пенсию

В соответствии с Законодательством Республики Казахстан предусмотрен пенсионный план с установленными взносами. Предприятие удерживает с суммы заработной платы сотрудника 10%. Эти суммы рассматриваются как понесенные расходы. Пенсионные отчисления вычитаются с суммы заработной платы сотрудника и включаются в расходы по заработной плате в финансовой отчетности. Предприятие не имеет других обязательств по понесенным выплатам и вознаграждениям работникам после выхода на пенсию.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменен между осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большинства финансовых инструментов Предприятия отсутствуют существующие доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости необходимо использовать допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту.

Резервы

Предприятие создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности. Значительные суждения используются при определении сомнительных долгов. При определении сомнительных долгов рассматривается историческое и ожидаемое поведение покупателей. Изменения в экономике или индивидуальные условия покупателя могут потребовать корректировок резерва по сомнительной дебиторской задолженности в данной финансовой отчетности. Метод оценки расходов по сомнительной дебиторской задолженности – метод учета счетов по срокам оплаты.

На конец отчетного периода Предприятие оценивает ожидаемые затраты на оплату отпусков. Расчет производится на основе средней заработной платы за отработанный отчетный период.

Последующие события

События, произошедшие после окончания года, которые представляют дополнительную информацию о положении Предприятия на дату составления финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности.

События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, не отражаются в финансовой отчетности Предприятия.

Операции в иностранной валюте

Сделки в иностранных валютах первоначально учитываются по курсу функциональной валюты, сложившемуся на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, заново переводятся по обменному курсу функциональной валюты, сложившемуся на отчетную дату. Все разницы учитываются в отчете о прибылях и убытках. Средневзвешенный курс обмена иностранной валюты, установленный на Казахстанской фондовой бирже, используется в качестве официального обменного курса в Республике Казахстан.

5. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Денежные средства в кассе	496	62
Денежные средства на текущих банковских счетах	99 310	57
	99 806	119

6. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	59 589	6 356
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	-	-
Минус: Резерв по сомнительным требованиям	-	(993)
	59 589	5 363

7. Запасы

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Продукты питания	634	1 056
Топливо и ГСМ	4 607	2 346
Лекарственные препараты	48 670	101 035
Канц.товары, моющие, хозяйственные товары	54 807	53 507
Медицинский инструмент	61 893	41 180
Изделия мед.назначения	97 015	88 957
Прочие запасы (МБП, дез.средства, орг.техника, мягкий инв.)	72 424	47 304
	340 050	335 385

Мы не принимали участия в инвентаризации товарно-материальных запасов по Предприятию, поэтому мы приняли за основу движение и остатки материалов по данным бухгалтерского учета.

8. Прочие краткосрочные активы

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Авансы выданные	25 536	81
Расходы будущих периодов (страхование)	2 218	2 774
	27 754	2 855

9. Основные средства

	Здания и сооружения земля	Машины и оборудование	Транспорт	Медицинское оборудование	Дорогостоящ. инвентарь	Прочие ОС	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2018 г.	10 288 127	116 177	15 879	1 991 362	3 821 632	699 662	16 932 839
Поступление	31 643	876		144 477		34 806	
Модернизация				9 108	11 603		
Корректировка по группам							
Выбытие		1 127		47 767	72 359	30 369	
На 31 декабря 2018 г.	10 319 770	115 926	15 879	2 097 180	3 760 876	704 099	17 013 730
Амортизация							
На 1 января 2018 г.	648 344	110 728	13 003	1 157 468	1 871 929	512 071	4 313 543
Итого начислено амортизации	134 105	17 579	1 202	219 527	376 883	80 696	
Корректировка по группам		5 656		48 067	72 362	28 151	
Итого уменьшение амортизации							
На 31 декабря 2018 г.	782 449	122 651	14 205	1 328 928	2 176 450	564 616	4 989 299
Балансовая стоимость							
На 1 января 2018 г.	9 639 783	5 449	2 876	833 894	1 949 703	187 591	12 619 296
На 31 декабря 2018 г.	9 537 321	(6 725)	1 674	768 252	1 584 426	139 483	12 024 431

Передано на баланс Предприятия:

- ✓ На основании Приказа от 27.12.2018 года №924/0 от ГУ «Управления активов и государственных закупок города Астаны» 2 (две) квартиры находящиеся по адресам г.Астана, район Алматы, ул.Т.Жургуенова, дом №32, квартира №55, г.Астана, район «Алматы», улица 23-30, дом №2/3, квартира №21

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

- ✓ На основании Приказа от 09.08.2018 года №924/0 от ГУ «Управления активов и государственных закупок города Астаны» 2 (две) квартиры находящиеся по адресам г.Астана, район Есиль, ул. Е30 дом 5, квартира №199, квартира №438
- ✓ На основании Приказа от 01.10.2018 года №627/0 от ГУ «Управления активов и государственных закупок города Астаны» 1 (одна) квартира находящаяся по адресу г.Астана, район Алматы, ул.К.Азербайбаева д.№6/3

10. Нематериальные активы

Первоначальная стоимость			Амортизация			Балансовая стоимость	
31 декабря 2017 года	Приобретение	Списанные	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года
16 201	800		17 001	6 976	1 617	9 225	8 408

11. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	642	56 644
Индивидуальный подоходный налог	-	9 131
Социальный налог	12 400	7 068
Обязательные пенсионные выплаты	20 252	-
Обязательные социальные отчисления	5 405	-
Отчисления на социальное медицинское страхование	2 752	-
Задолженность по исполнительным листам	1 498	-
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	8 465	3 696
	51 414	76 539
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	16 071	-

12. Краткосрочные резервы

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Резерв по неиспользованным отпускам работников	16 371	14 486
	16 371	14 486

13. Вознаграждения работникам

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Краткосрочная задолженность по оплате труда	8 056	7
	8 056	7

14. Капитал

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Уставный (акционерный) капитал	16 474 300	16 474 300
Нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного года	(587 896)	(793 534)
Нераспределенный доход (непокрытый убыток) предыдущих лет	(3 593 089)	(2 914 130)
Корректировка нераспределенной прибыли прошлых лет*	4	114 575
	12 293 319	12 881 211

Уставный капитал в 2018 году не увеличивался. * Произведена корректировка нераспределенной прибыли прошлых лет в соответствии с МСФО (IAS) 8 (не требует ретроспективной корректировки нераспределенной прибыли), в связи с исправлением ошибок прошлых лет, возникших вследствие неиспользования информации в финансовых отчетах прошлых лет. В отчетном периоде данные изменения отражены в уставном капитале Предприятия.

15. Выручка

	За отчетный период	За предыдущий период
Доходы в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи, в том числе*	2 445 751	2 121 113
За счет средств республиканского бюджета	2 343 503	1 836 855
За счет средств местного бюджета	102 248	284 258
Оказание платных услуг	243 577	227 541
Итого выручка	2 689 328	2 348 654

16. Себестоимость

	За отчетный период	За предыдущий период
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	3 174 562	2 965 479
Итого себестоимость	3 174 562	2 965 479

Увеличение себестоимости реализованных товаров и услуг по сравнению с предыдущим периодом произошло по причине того, что не было разделено учета расходов по основному производству и административным расходам. Согласно Типовому плану счетов бухгалтерского учета на счете 7210-«Административные расходы» учитываются управленческие и хозяйственные расходы, не связанные с производственным процессом. С предыдущего периода Предприятие разделило расходы на счета 7010 «Себестоимость реализованных товаров и услуг» и счет 7210 «Административные расходы».

17. Административные расходы

	За отчетный период	За предыдущий период
Административные расходы	118 279	210 693
Итого административные расходы	118 279	210 693

Изменение административных расходов по сравнению с предыдущим периодом связан с отнесением всех расходов Предприятия в 2017 году к административным расходам. В 2018 году расходы Предприятия разделены по структуре административные и производственные расходы.

18. Прочие расходы

	За отчетный период	За предыдущий период
Расходы по выбытию активов	-	13 304
Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований	1 885	993
Прочие расходы	75 568	10 021
Итого прочие расходы	77 453	24 318

19. Прочие доходы

	За отчетный период	За предыдущий период
Доходы от безвозмездно полученных активов	72 525	12 345
Доходы от государственных субсидий	-	12 860
Прочие доходы (пл.усл, переоценка ОС)	20 545	33 097
Итого прочие доходы	93 070	58 302

20. Условные обязательства и прочие риски

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства признаются в финансовой отчетности. Данные о таких обязательствах раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, за исключением случаев, когда отток ресурсов, составляющих экономические выгоды, является маловероятным. В данной финансовой отчетности были отражены резерв по отпускам и премиям работников.

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Условные активы не отражаются в финансовой отчетности. В случае, если существует достаточная вероятность получения экономических выгод, связанных с такими активами, данные об указанных активах раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.

Экологические обязательства

Законодательство по защите окружающей среды в Республике Казахстан находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. Штрафы за нарушение законодательства Республики Казахстан в области охраны окружающей среды могут быть

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

весьма суровы. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате более строгой интерпретации существующих положений, гражданских исков или изменений в законодательстве не могут быть достоверно оценены. Руководство Предприятия считает, что в условиях существующей системы контроля над соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Страхование

В течение отчетного периода Предприятие имеет обязательное страхование ответственности работодателя, гражданско-правовой ответственности владельцев автотранспортных средств, отчисления на обязательное медицинское страхование сотрудников. 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.

Налоговые риски

Налоговая система Казахстана характеризуется большим количеством разнообразных налогов и частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. 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.

Судебные иски

В настоящий момент Предприятие не является участником судебных разбирательств, относящихся к его хозяйственной деятельности, и не имеет претензионных споров. Предприятие оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и создает резерв по условным обязательствам в своей финансовой отчетности только в случае достаточной вероятности возникновения обязательств и возможности определения суммы соответствующего обязательства.

21. Управление финансовыми рисками

Управление финансовыми рисками лежит в основе деятельности Предприятия и является существенным элементом операционной деятельности Предприятия. Рыночный

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

риск, кредитный риск и риск ликвидности являются основными рисками, с которыми сталкивается Предприятие в процессе осуществления своей деятельности.

Политика Предприятия по управлению рисками нацелена на определение, анализ и управление рисками, которым подвержено Предприятие, на установление лимитов рисков и соответствующих контролей, а также на постоянную оценку уровня рисков и их соответствия установленным лимитам.

Политика и процедуры по управлению рисками пресматриваются на регулярной основе с целью отражения изменений рыночной ситуации, предлагаемых банковских продуктов и услуг, и появляющейся лучшей практики.

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.

Рыночный риск возникает по открытым позициям в отношении процентных, валютных и долевых финансовых инструментов, подверженных влиянию общих и специфических изменений на рынке и изменений уровня волатильности рыночных цен.

Задачей управления рыночным риском является управление и контроль за тем, чтобы подверженность рыночному риску не выходила за рамки приемлемых параметров, при этом обеспечивая оптимизацию доходности, получаемой за принятый риск.

Предприятие управляет рыночным риском путем установления лимитов по открытой позиции в отношении величины портфеля по отдельным финансовым инструментам, сроков изменения процентных ставок, валютной позиции, лимитов потерь и проведения регулярного мониторинга их соблюдения, результаты которого рассматриваются и утверждаются руководством.

Риск ликвидности

Это риск того, что Предприятие может столкнуться с трудностями при привлечении средств, необходимых для удовлетворения всех требований по обязательствам, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть вследствие невозможности быстро реализовать финансовый актив по его справедливой стоимости.

Ликвидность – это способность превращать свои активы в деньги для покрытия всех необходимых платежей по мере наступления их срока. Задача анализа ликвидности баланса возникает в связи с необходимостью давать оценку платежеспособности организации, т.е. способности своевременно и полностью рассчитываться по всем своим обязательствам.

Ниже представлен анализ финансовых обязательств Предприятия по срокам погашения на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года:

	До 3-х месяцев	2-12 месяцев	Свыше 1 года	Всего
2018 год				
Займы	-	-	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	51 414	-	-	51 414
Краткосрочные резервы	-	16 371	-	16 371
Вознаграждения работникам	8 056	-	-	8 056
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	16 071	-	-	16 071
	75 541	16 371		91 912
2017 год				
Займы	-	-	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	76 539	-	-	76 539
Краткосрочные резервы	-	14 486	-	14 486
Вознаграждения работникам	7	-	-	7
Прочие краткосрочные обязательства	-	-	-	-
	76 546	14 486		91 032

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Кредитный риск

Это риск того, что Предприятие понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору.

Максимальная подверженность кредитному риску таких финансовых инструментов, как денежные средства, дебиторская задолженность, представлена их балансовой стоимостью:

	2018 год	2017 год
Денежные средства	99 806	119
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	59 539	5 363
	159 345	5 482

В отношении кредитного риска, связанного с денежными средствами. Риск связан с возможностью дефолта банка, в котором размещены средства, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов. Предприятие размещает свои денежные средства в финансовых учреждениях, имеющих высокий уровень кредитоспособности. Балансовая стоимость дебиторской задолженности представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. У Предприятия нет концентрации кредитного риска, связанного с торговой дебиторской задолженностью.

Валютный риск

Это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

22. События после отчетной даты

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Предприятия, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания финансовой отчетности Предприятия за 2018 год, подготовленной в соответствии с МСФО, отсутствуют.

23. Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была одобрена и утверждена руководством Предприятия «28» февраля 2019 года.

Руководитель



Досмаилов Б.С.

Главный бухгалтер



Ахметова Б.З.