

**Коммунальное государственное
предприятие «Аркалыкская
региональная больница»
Управления здравоохранения акимата
Костанайской области**

Мы заключили с нами Договор о государственных закупках № 40 от 18 февраля 2020 года о проведении аудита финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 года, в состав которой входит бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях в капитале, основные принципы учетной политики и прочая пояснительная информация за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

Аудиторская проверка будет проводиться с целью выражения мнения о достоверности финансовой отчетности.

Мы будем проводить аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Данные стандарты обязывают нас выполнять этические требования, а также планировать и проводить аудит в целях получения разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включает в себя выполнение процедур для получения аудиторских доказательств, подтверждающих суммы в финансовой отчетности и раскрытую в ней информацию. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности, вызванных мошенничеством или ошибкой. Аудит также включает оценку приемлемости используемой учетной политики и обоснованности расчетных оценок, сделанных руководством субъекта, а также оценку общего представления финансовой отчетности.

В силу присущих процессу аудита неотъемлемых ограничений в совокупности с неотъемлемыми ограничениями системы внутреннего контроля существует неизбежный риск того, что некоторые существенные искажения могут остаться необнаруженными даже при том, что аудит надлежащим образом запланирован и проведен в соответствии с МСА.

При оценке рисков мы изучаем систему внутреннего контроля, связанного с подготовкой и достоверным представлением финансовой отчетности субъекта с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не в целях выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля субъекта.

В дополнение к нашему аудиторскому отчету (заключению) по финансовой отчетности мы подготовим для Вас отдельное письмо относительно всех существенных недостатков системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, которые привлекли наше внимание в ходе аудита финансовой отчетности.

Наш аудит будет проводиться на том основании, что руководство субъекта признает и понимает свою ответственность:

- а) за подготовку и справедливое представление финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности;
- б) за такие средства внутреннего контроля, которые руководством субъекта определены как необходимые для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой;
- в) за предоставление аудитору:

- доступа ко всей информации, о которой руководству субъекта известно, что она является значимой для подготовки финансовой отчетности, например, записи, документация и прочие вопросы;
- дополнительной информации, которую аудитор может запросить у руководства субъекта для целей проведения аудита;
- неограниченного доступа к лицам в рамках субъекта, от которых аудитор считает необходимым получить аудиторское доказательство.

В рамках процесса проведения аудита мы будем запрашивать у руководства субъекта и, в случае необходимости, лиц, наделенных руководящими полномочиями, письменное подтверждение представлений, сделанных нам в связи с проведением аудита.

В соответствии со стандартом МСА 210 «Согласование условий соглашения по аудиту»

Мы надеемся на всестороннее сотрудничество с Вашим персоналом в ходе аудита и полагаем, что они предоставят в наше распоряжение все необходимые записи, документы, письменные подтверждения и прочую информацию, которую мы будем запрашивать в связи с проведением аудиторской проверки.

Настоящим письмом Вы подтверждаете свое согласие:

а) своевременно в соответствии с условиями договора предоставить нам предварительную финансовую отчетность и любую прочую сопровождающую информацию, а также окончательную финансовую отчетность, чтобы мы могли завершить аудит в установленные договором сроки.

б) проинформировать нас о фактах, которые могли повлиять на финансовую отчетность, и которые стали известны Вам в течение периода между датой аудиторского отчета и датой выпуска финансовой отчетности.

в) предоставить право доступа ко всей информации, о которой Вам известно, что она является значимой для подготовки финансовой отчетности, а также ко всей дополнительной информации, которую мы можем запросить у Вас для целей проведения аудита.

г) предоставить право неограниченного доступа к лицам в рамках Вашего предприятия, от которых аудитор считает необходимым получить аудиторское доказательство.

Наш гонорар, выплата которого будет производиться в соответствии с договором, рассчитан на основе времени, требуемого для аудита, и включает в себя все дополнительные расходы.

Пожалуйста, подпишите и возвратите нам прилагаемый экземпляр настоящего письма, чтобы подтвердить, что Вы признаете и соглашаетесь с условиями нашего аудита финансовой отчетности, включая наши соответствующие обязанности.

от имени ТОО «ЦЕНТР-АУДИТ S&M»

Директор _____

Ныгметжанова С.М.

Подтверждено

от имени Коммунального государственного предприятия «Аркалыкская региональная поликлиника» Управления здравоохранения акимата Костанайской области

Главный врач _____

Тугел

Дата _____ 17 марта 2020 г.

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Коммунального государственного предприятия «Аркалыкская региональная
поликлиника» Управления здравоохранения акимата Костанайской области
с заключением независимого аудитора

Подготовлена в соответствии
Международными Стандартами Финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

г. Аркалык

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на кс
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет
КГП «Аркалыкская региональная поликлиника»			54 383 966,84	54 383 966,84	
			724 842,28	54 383 966,84	
			724 842,28	54 383 966,84	
			108 280,00	54 383 966,84	
159 Оплата прочих услуг и работ			28 183,68		
1Бюджет			12 847,00		
Внебюджетные средства			575 531,60		
111 Оплата труда			38 279 270,90		
(п) АУП			38 279 270,90		
1Бюджет			34 832 273,00		
Внебюджетные средства			3 446 997,90		
Аренда помещения			840 000,00		
(п) АУП			840 000,00		
Внебюджетные средства			840 000,00		
Гос.пошлина			2 071 010,55		
(п) АУП			2 071 010,55		
Внебюджетные средства			2 071 010,55		
Земельный налог			12 212,00		
			12 212,00		
земельный налог			12 212,00		
Имущественный налог			234 997,00		
(п) АУП			234 997,00		
1Бюджет			234 997,00		
Комиссия вознаграждения банка за обслуж.системы			750,00		
(п) АУП			750,00		
Внебюджетные средства			750,00		
Оплата услуг банка			186 454,01		
(п) АУП			186 454,01		
1Бюджет			16 115,69		
Внебюджетные средства			170 338,32		
Отчисления ОСМС			467 383,36		
(п) АУП			467 383,36		
1Бюджет			421 727,93		
Внебюджетные средства			45 655,43		
Пеня по отчислениям ОСМС			250,00		
(п) АУП			250,00		
			250,00		
Расходы на наем жилого помещения			1 513 661,00		
(п) АУП			863 661,00		
			16 000,00		
1Бюджет			847 661,00		
(п) Узкие специалисты			650 000,00		
			650 000,00		
Расходы на проезд			788 656,00		
(п) АУП			254 575,00		
1Бюджет			254 575,00		
(п) Узкие специалисты			9 982,00		
			9 982,00		
отд. ВОП			405 511,00		
1Бюджет			405 511,00		
отд. Профилактики			47 272,00		

def 14.08.2020

			47 272,00		
Школьная медсестра			71 316,00		
1Бюджет			71 316,00		
Социальные отчисления			994 293,28		
(п) АУП			994 293,28		
1Бюджет			898 874,72		
Внебюджетные средства			95 418,56		
Социальный налог			2 360 801,58		
(п) АУП			2 360 801,58		
1Бюджет			2 160 846,96		
Внебюджетные средства			199 954,62		
Страхование жизни работников			2 447 618,38		
(п) АУП			2 447 618,38		
1Бюджет			2 447 618,38		
Суточные в пределах РК			2 964 658,00		
(п) АУП			1 645 560,00		
1Бюджет			1 645 560,00		
(п) Узкие специалисты			722 248,00		
			580 750,00		
1Бюджет			141 498,00		
Амбулаторно-фтизиатрическая служба			16 100,00		
1Бюджет			16 100,00		
отд. ВОП			424 200,00		
1Бюджет			424 200,00		
отд. Профилактики			85 850,00		
1Бюджет			85 850,00		
Школьная медсестра			70 700,00		
1Бюджет			70 700,00		
Текущие расходы			7 745,00		
(п) АУП			6 775,00		
1Бюджет			6 775,00		
(п) Узкие специалисты			970,00		
1Бюджет			970,00		
Транспортный налог			12 025,00		
(п) АУП			12 025,00		
1Бюджет			12 025,00		
Услуги банка			18 677,50		
(п) АУП			18 677,50		
1Бюджет			18 677,50		
Штрафы, пени в бюджет			75 750,00		
(п) АУП			75 750,00		
Внебюджетные средства			75 750,00		
Эмиссия окружающей среды			382 911,00		
(п) АУП			382 911,00		
1Бюджет			382 911,00		
Итого			54 383 966,84	54 383 966,84	

14.03.2022


КГП «Аркалыкская региональная поликлиника» - Бюджет; Внебюджетные средства

Оборотно-сальдовая ведомость

Период: 2019 г.

Выводимые данные: сумма

Счет		Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
Код	Наименование	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
КГП «Аркалыкская региональная поликлиника»							
000	Вспомогательный						
1000	Денежные средства	25 175 926,36		1 058 874 815,00	1 062 476 986,98	21 573 754,38	
1200	Краткосрочная дебиторская задолженность	39 212 929,23		739 178 941,57	752 477 176,62	25 914 694,18	
1300	Запасы	65 019 830,20		173 343 160,59	210 269 531,10	28 093 459,69	
1700	Прочие краткосрочные активы	1 918 930,00		2 708 211,40	2 447 618,38	2 179 523,02	
2400	Основные средства	116 430 931,06		9 884 980,71	-22 769 416,35	149 085 328,12	
2700	Нематериальные активы	9 530 943,62			1 045 314,96	8 485 628,66	
2900	Прочие долгосрочные активы	16 000,00			16 000,00		
3100	Обязательства по налогам			53 939 339,55	53 939 339,55		
3200	Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам			57 891 901,00	57 891 901,00		
3300	Краткосрочная кредиторская задолженность			645 660 180,30	645 714 374,30		54 194,00
3400	Краткосрочные оценочные обязательства				31 635 011,39		31 635 011,39
5000	Уставный капитал		192 721 677,00				192 721 677,00
5600	Нераспределенная прибыль непокрытый убыток		64 583 813,47		-53 662 307,81		10 921 505,66
5700	Итоговая прибыль итоговый убыток			778 905 685,57	778 905 685,57		
6000	Доход от реализации продукции и оказания услуг			697 436 859,31	697 436 859,31		
6200	Прочие доходы			81 468 826,26	81 468 826,26		
7100	Расходы по реализации продукции и оказанию услуг			780 041 753,09	780 041 753,09		
7200	Административные расходы			54 383 966,84	54 383 966,84		
8100	Основное производство						
		257 305 490,47	257 305 490,47	5 133 718 621,19	5 133 718 621,19	235 332 388,05	235 332 388,05
		257 305 490,47	257 305 490,47	5 133 718 621,19	5 133 718 621,19	235 332 388,05	235 332 388,05

14.03.2020

Оборотно-сальдовая ведомость

Период: 2019 г.

Выводимые данные: сумма

Счет		Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
Код	Наименование	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
КГП «Аркалыкская региональная поликлиника»							
000	Вспомогательный						
1000	Денежные средства	25 175 926,36		1 058 874 815,00	1 062 476 986,98	21 573 754,38	
1010	Денежные средства в кассе			20 001 821,00	20 001 821,00		
1020	Денежные средства в пути			155 662 098,11	155 662 098,11		
1021	Денежные средства в пути			155 662 098,11	155 662 098,11		
1030	Денежные средства на текущих банковских счетах	25 175 926,36		883 210 895,89	886 813 067,87	21 573 754,38	
1200	Краткосрочная дебиторская задолженность	39 212 929,23		739 178 941,57	752 477 176,62	25 914 694,18	
1210	Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	36 835 169,23		697 714 738,06	709 627 578,11	24 922 329,18	
1250	Краткосрочная дебиторская задолженность работников	2 377 760,00		21 579 265,00	22 964 660,00	992 365,00	
1251	Краткосрочная задолженность подотчетных лиц			21 579 265,00	21 579 265,00		
1254	Прочая краткосрочная задолженность работников (хищение, порча, материальный ущерб и др.)	2 377 760,00			1 385 395,00	992 365,00	
1270	Прочая краткосрочная дебиторская задолженность			19 884 938,51	19 884 938,51		
1274	Прочая краткосрочная дебиторская задолженность			19 884 938,51	19 884 938,51		
1300	Запасы	65 019 830,20		173 343 160,59	210 269 531,10	28 093 459,69	
1310	Сырье и материалы	2 278 547,25		✓ 4 299 456,00	3 922 785,11	2 655 218,14	
1311	Продукты питания	373 041,49		✓ 332 416,00	687 008,21	18 449,28	
1312	Медикаменты	2 597 000,00		✓ 48 344 715,45	49 154 027,77	1 787 687,68	
1313	ГСМ	530 880,00		✓ 20 923 834,64	16 299 635,34	5 155 079,30	
1314	Медикаменты АВИЗО (безвозмездно)	10 214 347,27		65 224 966,27	68 072 805,17	7 366 508,37	
1315	Автозапчасти	1 564 725,42		✓ 4 518 129,92	5 772 423,04	310 432,30	
1316	Медизделия	19 407 000,00		✓ 4 788 455,00	18 459 456,88	5 735 998,12	
1317	Прочие материалы	18 154 050,76		✓ 7 601 285,03	20 691 249,29	5 064 086,50	
1318	Медикаменты Тубпрепараты (безвозмездно)			10 742 739,28	10 742 739,28		
1319	Хозматериалы			597 670,00	597 670,00		
1330	Товары	9 900 238,01		5 969 493,00	15 869 731,01		
1700	Прочие краткосрочные активы	1 918 930,00		2 708 211,40	2 447 618,38	2 179 523,02	
1720	Расходы будущих периодов	1 918 930,00		2 708 211,40	2 447 618,38	2 179 523,02	
2400	Основные средства	116 430 931,06		9 884 980,71	-22 769 416,35	149 085 328,12	
2410	Основные средства (здания, земля)	357 216 671,25		9 884 980,71		367 101 651,96	
2420	Амортизация основных средств		240 785 740,19		-22 769 416,35		218 016 323,84
2700	Нематериальные активы	9 530 943,62			1 045 314,96	8 485 628,66	
2730	Прочие нематериальные активы	10 489 149,00				10 489 149,00	
2740	Амортизация прочих нематериальных активов		958 205,38		1 045 314,96		2 003 520,34
2900	Прочие долгосрочные активы	16 000,00			16 000,00		
2990	Прочие долгосрочные активы	16 000,00			16 000,00		
3100	Обязательства по налогам			53 939 339,55	53 939 339,55		



3120	Индивидуальный подоходный налог			24 127 165,00	24 127 165,00		
3150	Социальный налог			27 099 019,00	27 099 019,00		
3160	Земельный налог			12 212,00	12 212,00		
3170	Налог на транспортные средства			12 025,00	12 025,00		
3180	Налог на имущество			234 997,00	234 997,00		
3190	Прочие налоги			2 453 921,55	2 453 921,55		
3200	Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам			57 891 901,00	57 891 901,00		
3210	Обязательства по социальному страхованию			18 267 778,00	18 267 778,00		
3211	Обязательства по социальным отчислениям			12 776 807,00	12 776 807,00		
3213	Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование			5 490 971,00	5 490 971,00		
3220	Обязательства по пенсионным отчислениям			39 624 123,00	39 624 123,00		
3300	Краткосрочная кредиторская задолженность			645 660 180,30	645 714 374,30		54 194,00
3310	Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам			190 354 461,30	190 354 461,30		
3350	Краткосрочная задолженность по оплате труда			448 368 475,00	448 368 475,00		
3360	Краткосрочная задолженность по аренде			840 000,00	840 000,00		
3380	Прочая краткосрочная кредиторская задолженность			6 097 244,00	6 151 438,00		54 194,00
3385	Задолженность по исполнительным листам			1 930 413,00	1 984 607,00		54 194,00
3387	Прочая краткосрочная кредиторская задолженность			4 166 831,00	4 166 831,00		
3400	Краткосрочные оценочные обязательства				31 635 011,39		31 635 011,39
3430	Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам				31 635 011,39		31 635 011,39
5000	Уставный капитал		192 721 677,00				192 721 677,00
5030	Вклады и паи		192 721 677,00				192 721 677,00
5600	Нераспределенная прибыль непокрытый убыток		64 583 813,47		-53 662 307,81		10 921 505,66
5610	Нераспределенная прибыль непокрытый убыток отчетного года		48 031 346,13		-53 662 307,81		-5 630 961,68
5620	Нераспределенная прибыль непокрытый убыток предыдущих лет		16 552 467,34				16 552 467,34
5700	Итоговая прибыль итоговый убыток			778 905 685,57	778 905 685,57		
5710	Итоговая прибыль итоговый убыток			778 905 685,57	778 905 685,57		
6000	Доход от реализации продукции и оказания услуг			697 436 859,31	697 436 859,31		
6011	Доход от реализации продукции и оказания услуг по госзаказу			660 259 606,81	660 259 606,81		
6012	Доход от реализации продукции и оказания услуг по платным услугам			37 177 252,50	37 177 252,50		
6200	Прочие доходы			81 468 826,26	81 468 826,26		
6220	Доходы от безвозмездно полученных активов			5 501 120,71	5 501 120,71		
6290	Прочие доходы			75 967 705,55	75 967 705,55		

7100	Расходы по реализации продукции и оказанию услуг			780 041 753,09	780 041 753,09		
7110	Расходы по реализации продукции и оказанию услуг (проч)			761 639 270,12	761 639 270,12		
7114	Расходы по реализации продукции и оказанию услуг (вывоз ТБО)			926 135,87	926 135,87		
7115	Расходы по реализации продукции и оказанию услуг (кондоминимум)			712 758,72	712 758,72		
7118	Расходы по реализации продукции и оказанию услуг (КДУ)			16 763 588,38	16 763 588,38		
7200	Административные расходы			54 383 966,84	54 383 966,84		
7210	Административные расходы			54 383 966,84	54 383 966,84		
8100	Основное производство						
8110	Основное производство (услуги)						
		257 305 490,47	257 305 490,47	5 133 718 621,19	5 133 718 621,19	235 332 388,05	235 332 388,05
		257 305 490,47	257 305 490,47	5 133 718 621,19	5 133 718 621,19	235 332 388,05	235 332 388,05

14.03.2022


**Финансовая отчетность,
и аудиторское заключение независимого аудитора
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**

Коммунального государственного предприятия «Аркалыкская региональная поликлиника» Управления здравоохранения акимата Костанайской области

Содержание

1. Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности отчетный период 2019 год
2. Аудиторское заключение независимого аудитора
3. Бухгалтерский баланс
4. Отчет о прибылях и убытках
5. Отчет о движении денежных средств
6. Отчет об изменениях в капитале
7. Примечание к финансовой отчетности

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с обязанностью аудитора, в целях разграничения ответственности аудитора и руководства в отношении финансовой отчетности Коммунального государственного предприятия «Аркалыкская региональная поликлиника» Управления здравоохранения акимата Костанайской области. Руководство Предприятия отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за 2019 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность:

- за выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- за применение обоснованных оценок и расчетов;
- за соблюдение требований законодательства Республики Казахстан и Международных стандартов финансовой отчетности;
- за подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство Предприятия несет ответственность:

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

Финансовая отчетность Предприятия за 2019 год была одобрена и утверждена к выпуску 17 марта 2020 года.

Приложение на _____ листах

От имени руководства Предприятия:

Турмашева И. Ю.
(ФИО)

Главный врач

17 марта 2020 год

Самшова Р. К.
(ФИО)

Главный бухгалтер

14 марта 2020 год

ТОО «ЦЕНТР-АУДИТ S&M»

ТОО «ЦЕНТР-АУДИТ S&M»
Республика Казахстан
г. Нур-Султан, 010000
ул. Карталинская дом 18, 401

тел. +7(701)9798772

«Утверждаю»

Директор ТОО «ЦЕНТР-АУДИТ S&M»

Ныгметжанова С.М.

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельности на территории РК
№ 18007144 от 10.04.2018 года,
выдана МФ РК



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Учредителю и Руководству

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Коммунального государственного предприятия «Аркалыкская региональная поликлиника» Управления здравоохранения акимата Костанайской области далее - («Предприятие»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года и отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчете об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за 2019 год, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния аспектов, описанных в параграфе «Основания для выражения мнения с оговоркой», прилагаемая отдельная финансовая отчетность во всех существенных аспектах отражает достоверную и объективную информацию о финансовом положении Предприятия, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой («МСФО») и в соответствии с формами, утвержденными Приказом Министерства финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года.

Основание для выражения мнения

В связи с тем, что мы были назначены аудиторами Предприятия в 2020 году, после отчетной даты, и не участвовали в инвентаризации запасов и основных средств, мы не могли наблюдать за проведением инвентаризации либо удостовериться в количестве запасов и основных средств, имевшихся в наличии на 31 декабря 2019 года, которые отражены в бухгалтерском балансе в сумме 28 093 тыс. тенге (2018 год: 65 020 тыс. тенге) и 149 085 тыс. тенге (2018 год: 116 431 тыс. тенге) соответственно с помощью альтернативных процедур.

Учитывая, что вышеперечисленные аспекты учитываются при расчете финансовых результатов и денежных потоков, мы не смогли установить, было ли необходимо вносить какие-либо корректировки в отношении запасов и основных средств в статьях отчетов о прибылях и убытках, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств, за год закончившийся 31 декабря 2019 года.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»).

Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Предприятию в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтера («Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом.

Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для предоставления основы для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за подготовку финансовой отчетности.

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление финансовой отчетности в соответствии с МСФО 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 отвечает за оценку способности Предприятия непрерывно продолжать 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 ее деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Предприятия.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, отвечают за надзор подготовки финансовой отчетности Предприятия.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита,

всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий и ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых 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 наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Предприятия непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в аудиторском заключении привлечь к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к утрате Предприятием способности непрерывно продолжать деятельность;
- проводим оценку предоставления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

Аудитор
ТОО «ЦЕНТР-АУДИТ S&M»
Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью № 18007144
от 10.04.2018 года



Ныгметжанова С.М.

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ – 0000360 от 29 июня 2016 года

Аудиторское заключение: 17 марта 2020 года.

Отчет о финансовом положении

В тысячах казахстанских тенге	прим	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	8	149 085	116 431
Нематериальные активы	9	8 486	9 531
Прочие долгосрочные активы			16
Итого долгосрочные активы		157 571	125 978
Краткосрочные активы			
Денежные средства	4	21 574	25 176
Запасы	5	28 093	65 020
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	25 915	39 213
Прочие краткосрочные активы	7	2 180	1 919
Итого краткосрочные активы		77 762	131 328
ИТОГО АКТИВЫ		235 333	257 306
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	11	192 722	192 722
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	12	10 922	64 584
Итого собственный капитал		203 644	257 306
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		54	-
Вознаграждение работникам		-	-
Краткосрочные резервы	10	31 635	-
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		31 689	-
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		235 333	257 306

Подписано от имени руководства 17 марта 2020 года:

Туранина И.Ю.

Главный врач

Салихова Р.К.

Главный бухгалтер

г.Аркалык, Республика Казахстан

г.Аркалык, Республика Казахстан



Отчет о движении денежных средств

В тысячах казахстанских тенге	2019 г.	2018 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности:		
Поступления денежных средств, всего	712 416	640 625
в том числе:		
Поступление денежных средств от продаж	709 350	636 518
Прочие поступления	3 066	4 107
Выбытие денежных средств, всего	(711 634)	(601 219)
в том числе:		
Платежи поставщикам за товары и услуги	(186 370)	(173 599)
Выплаты работникам по оплате труда	(378 274)	(296 992)
Подходный налог и другие платежи в бюджет	(53 935)	(88 165)
Прочие выплаты	(93 055)	(42 463)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	782	39 406
Поступления денежных средств, всего	-	-
Поступление от реализации долгосрочных активов	-	-
Возврат депозитов	-	-
Размещение прочих финансовых активов	-	-
Прочие поступления	-	-
Выбытие денежных средств, всего	(4 384)	(26 648)
в том числе:		
Приобретение основных средств	(4 384)	(26 648)
Приобретение нематериальных активов	-	-
Прочие выплаты	-	-
Чистые денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности	(4 384)	(26 648)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:		
Поступления денежных средств, всего	-	-
Прочие поступления	-	-
Выбытие денежных средств, всего	-	-
Прочие выбытия	-	-
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	-	-
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(3 602)	12 758
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	25 176	12 418
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	21 574	25 176

Подписано от имени руководства 17 марта 2020 года:

Туралина И.Ю.

Главный врач

г.Аркалык, Республика Казахстан

Салихова Р.К.

Главный бухгалтер

г.Аркалык, Республика Казахстан



Отчет об изменениях в капитале

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Уставный капитал	Выкупленные собственные долевые инструменты	Накопленные убытки	Итого собственный капитал
1 января 2018 года	192 722	-	56 730	249 452
Изменение в учетной политике	-	-	3	3
Пересчитанное сальдо	192 722	-	56 733	249 455
Прибыль за год	-	-	7 851	7 851
Прочий совокупный доход	-	-	-	-
Итого	-	-	-	-
совокупная прибыль за год	-	-	7 851	7 851
Прочие операции собственников	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2018 г.	192 722	-	64 584	257 306
Изменение в учетной политике	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо	-	-	-	-
января 2019г.	192 722	-	64 584	257 306
Убыток за год	-	-	(53 662)	(53 662)
Прочий совокупный убыток	-	-	-	-
Итого	-	-	-	-
совокупный убыток за год	-	-	(53 662)	(53 662)
Прочие операций собственников	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2019 г.	192 722	-	10 922	203 644

Подписано от имени руководства 17 марта 2020 года:

Туралина И.Ю.

Главный врач

Салихова Р.К.

Главный бухгалтер



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Организационная структура и деятельность

Коммунальное государственное предприятие «Аркалыкская региональная поликлиника» Управления здравоохранения акимата Костанайской области (далее—Предприятие в сфере здравоохранения) является юридическим лицом в организационно - правовой форме государственного предприятия на праве хозяйственного ведения.

Предприятие переименовано в соответствии постановлением акимата №595 от 29 декабря 2011 года.

Коммунальное государственное предприятие «Аркалыкская региональная поликлиника» Управления здравоохранения акимата Костанайской области зарегистрировано Управлением юстиции города Аркалыка Департамента юстиции Костанайской области.

Справка о государственной перерегистрации юридического лица, выданного 23 января 2015 года, за регистрационным номером 212-1937-25-ГП, БИН 990240003342 и имеет постоянное местопребывание в Республике Казахстан. Офис Предприятия располагается по адресу: 110300, Республика Казахстан, Костанайская область, город Аркалык, улица Ауельбекова, дом 11.

Дата первичной государственной регистрации 09 февраля 1999 года.

Учредителем Предприятия является акимат Костанайской области.

Предприятие осуществляет деятельность на основании лицензий:

- Государственная лицензия №000844ДР от 21 февраля 2012 года, выданная Управлением здравоохранения и акиматом Костанайской области, на занятие медицинской деятельностью (бессрочная). Вид лицензии- генеральная;

- Государственная лицензия №ФД65300491IDP от 21 февраля 2012 года, выданная Управлением здравоохранения и акиматом Костанайской области, на занятие фармацевтической деятельностью (бессрочная). Вид лицензии-генеральная;

- Государственная лицензия №19022505 от 15 ноября 2019 года, выданная РГУ «Департамент контроля качества и безопасности товаров и услуг Костанайской области Комитета контроля качества и безопасности товаров и услуг Министерства здравоохранения РК» Министерства здравоохранения РК, на занятие деятельностью в сфере оборота наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров. Срок действия до 15.11.2024г.

- Государственная лицензия № 15015409 от 20 августа 2015 года, выданная ГУ «Комитет атомного и энергетического надзора и контроля», на осуществление обращение с приборами и установками, генерирующими ионизирующее излучение. Срок действия до 20.08.2020 г.

Основными видами деятельности Предприятия в сфере здравоохранения являются:

- оказание первичной медико-санитарной и квалифицированной специализированной помощи в амбулаторно-поликлинической и стационарозамещающей форме прикрепленному населению в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи;

- оказание платных медицинских услуг;



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

1. Организационная структура и деятельность (продолжение)

- диагностика, лабораторная диагностика;
- экспертная медицинская помощь;
- фармацевтическая деятельность;
- изучение, обобщение и распространение опыта по внедрению в практику новых достижений науки;

осуществление деятельности, направленной на профилактику заболеваний, пропаганду здорового образа жизни.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ФОРМИРОВАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности Предприятия осуществляется в соответствии с законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности и учетной политикой Предприятия.

Предприятие ведет бухгалтерский учет активов, собственного капитала, обязательств и осуществляемых им хозяйственных операций способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов по МСФО.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением. Должностные инструкции работников бухгалтерии регламентируются должностными инструкциями.

Вся система учета деятельности Предприятия условно подразделяются на следующие виды:

- Финансовый учет – ведется на синтетических счетах Планов счетов по МСФО, где формируются все затраты и доходы, образующиеся в процессе финансово-хозяйственной деятельности Предприятия;

Финансовый учет открыт для внешних пользователей и контролируется государственными органами в пределах компетенции и независимыми аудиторами по заказу собственника;

- Производственный учет – отражается на синтетических счетах 8-го раздела Плана счетов по МСФО и формирует внутрипроизводственную калькуляционную стоимость работ и услуг, учитывает все прямые и накладные расходы;

Остатки этого раздела Плана счетов на конец отчетного периода переносятся на счета финансового учета. В начале следующего отчетного периода остатки переносятся на счета производственного учета 8-го раздела;

- Статистический учет – базируется на данных финансового результата, устанавливается (объемы и формы) органами национального статистического агентства.

- Налоговый учет – формируется на базе конечных результатов финансового учета в соответствии с налоговым законодательством и не предусматривает альтернативных методов учета.

Фиксируются данные учета в нестандартных таблицах, ведомостях, расчетах на протяжении отчетного периода и используется при расчете налогооблагаемого дохода или другой базы налогообложения;

- Управленческий учет – это сводная информация, составляемая по заданию руководства коммунального государственного предприятия по данным



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ФОРМИРОВАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

финансового, производственного, статистического и налогового учета, необходимая для анализа текущих и перспективных ситуаций и принятия эффективных управленческих решений и устанавливается в произвольных формах.

Учетная политика разработана и утверждена Приказом Предприятия № 80 от 06 марта 2020 года.

Бухгалтерский учет ведется с применением программного продукта "1: С Предприятие" версии 8.3.

Внутренний контроль за совершаемыми хозяйственными операциями осуществляется бухгалтерией в

Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности Предприятие основывается на принципах начисления и непрерывности.

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Изменения в учетной политике

В 2019 году в действующие Международные стандарты финансовой отчетности вводились следующие изменения, но не оказали существенного воздействия на Предприятие:

КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущен 7 июня 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).

Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию – Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях – Поправки к МСФО (IAS) 28 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

Ежегодные усовершенствования МСФО, 2015-2017 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана» (выпущены 7 февраля 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).

Новые стандарты и интерпретации

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты, и которые Предприятие не приняла досрочно.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).]

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты). МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4, который позволял организациям продолжать использовать существующую практику в отношении порядка учета договоров страхования, из-за чего инвесторам было сложно сравнивать и сопоставлять финансовые результаты страховых компаний, схожих по остальным показателям. МСФО (IFRS) 17 является единым стандартом, основанным на принципах, для отражения всех видов договоров страхования, включая договоры перестрахования страховщика.

Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты). Концептуальные основы финансовой отчетности в новой редакции содержат новую главу об оценке, рекомендации по отражению в отчетности финансовых результатов, усовершенствованные определения и рекомендации (в частности, определение обязательств) и пояснения по важным вопросам, таким как роль управления, осмотрительности и неопределенности оценки в подготовке финансовой отчетности.

Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущенные 22 октября 2018 г. и действующие в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты). Данные поправки вносят изменение в определение бизнеса. Бизнес состоит из вкладов и существенных процессов, которые в совокупности формируют способность создавать отдачу.

Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущенные 31 октября 2018 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты). Данные поправки уточняют определение существенности и применение этого понятия с помощью включения рекомендаций по определению, которые ранее были представлены в других стандартах МСФО.

Заявление о соответствии МСФО

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости. Ниже изложены основные принципы учетной политики, использованные в ходе подготовки данной финансовой отчетности.

Подготовка финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

полагаться на свои суждения при применении учетной политики Предприятия. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для финансовой отчетности. Фактические результаты могут отличаться от таких учетных оценок.

Принцип непрерывности деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена, исходя из допущения, что Предприятие будет придерживаться принципа непрерывной деятельности, что предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности. Основным предметом деятельности Предприятия является оказание медицинской помощи, финансирование которой осуществляется за счет государственных средств.

Руководство предприятия считает, что Предприятие будет придерживаться принципа непрерывной деятельности и считает, что финансовое положение Предприятия позволяет продолжать деятельность в обозримом будущем.

Данная финансовая отчетность не отражает какие-либо корректировки, которые могли бы потребоваться, если бы Предприятие не смогла придерживаться принципа непрерывной деятельности.

Реклассификация предыдущих периодов

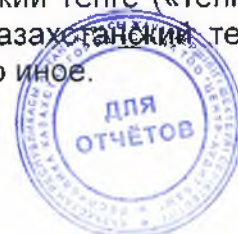
При подготовке финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 году Предприятие пересмотрело подход к представлению и раскрытию определенной информации. Для целей соответствия представлению финансовой отчетности за текущий год, была произведена реклассификация сравнительной информации за 2018 год:

- финансовой отчетности за 2018 год Предприятие представляло социальный налог в составе заработной платы. В 2019 году Предприятие приняло решение представлять социальный налог в составе налогов. Эффект изменения раскрытия расходов по реализации за 2018 год представлен ниже:

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	Первоначально представленная сумма	Взаимозачет	Сумма после переклассификации
Заработная плата	14	310 419	(18 145)	292 274
Налоги		133	18 145	18 278

Функциональная валюта

Статьи финансовой отчетности Предприятия измеряются в валюте основной экономической среды, в которой Предприятие функционирует («функциональная валюта»). Функциональная валюта Предприятия – казахстанский тенге («тенге»). Валюта предоставления данной финансовой отчетности – казахстанский тенге. Все значения округлены до целых тысяч тенге, если не указано иное.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Принцип начисления.

При составлении финансовой отчетности, за исключением информации о движении денежных средств, Предприятие применяет метод начисления. Согласно методу начисления операции и события признаются тогда, когда они произошли, регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они 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;
- 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.

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

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. Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Продолжающийся мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынка капитала, существенное ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жесткие условия кредитования в Казахстане.

Несмотря на то, что казахстанское правительство ввело ряд стабилизационных мер, направленных на поддержание ликвидности и обеспечение рефинансирования задолженности казахстанских банков и компаний, тем не менее, существует неопределенность, относительно доступа к капиталу и стоимости для Предприятия и её контрагентов, что может оказать влияние на финансовое положение Предприятия, результаты её деятельности и экономические перспективы.

Хотя руководство уверено в том, что оно предпринимает соответствующие меры для поддержки устойчивости деятельности Предприятия в существующих условиях, непредвиденное дальнейшее ухудшение в описанных выше сферах, может оказать отрицательное влияние на финансовые результаты и финансовое предприятие способом, который в настоящее время не поддается определению.

Налоги

Предприятие подлежит налогообложению в соответствии с действующим налоговым законодательством Республики Казахстан. Налоги и финансовые риски, признаваемые в финансовой отчетности, отражают наилучшие предположения результатов Предприятия на основе фактов, известных на отчетную дату. Разница между прогнозируемой оценкой по налогам и



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

окончательной оценкой по налогам фиксируется в отчете о прибылях и убытках за период, в котором они имели место, если не ожидалось иное.

Резервы

Предприятие создает резервы на сомнительную дебиторскую задолженность, авансы уплаченные и прочие текущие активы. При оценке сомнительных счетов необходимо принимать во внимание предыдущие и ожидаемые результаты деятельности клиента. Изменения в экономике, промышленности или специфических условиях клиента могут потребовать корректировки резерва на сомнительные счета, признанные в финансовой отчетности.

Полезный срок службы основных средств

Предприятие оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств, по меньшей мере, на конец каждого финансового года, и если ожидания отличаются от ранее сделанных оценок, то изменения учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в соответствии с МСБУ «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке финансовой отчетности, описаны в примечании 3. Эти положения учетной политики применялись последовательно.

Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения допущения и расчетные оценки, имеющие отношения к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Расчетные оценки и основные допущения рассмотрены на основании непрерывности деятельности. Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже.

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашению по сроку не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (Продолжение)

эффективной ставки процента. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использования для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты включаются в состав прочих долгосрочных активов, тогда как остатки денежных средств с ограничением в течение более чем трех месяцев, но не менее чем двенадцати месяцев после даты отчета о финансовом положении включаются в прочие финансовые активы.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из фактической стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации. Стоимость приобретения запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Чистая цена возможной реализации - это расчетная цена реализации запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и расходов на реализацию.

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

Торговая и прочая кредиторская задолженность начисляются по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств. Предприятие первоначально учитывает кредиторскую задолженность по основной деятельности и прочую кредиторскую задолженность, за исключением авансов, полученных по справедливой стоимости и впоследствии по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Авансы, полученные отражаются по фактическим суммам, полученным от третьих сторон.

Прочие активы

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 ценность от его использования. Чистая цена продажи актива представляет собой сумму, получаемую от продажи актива в ходе коммерческой сделки, за вычетом затрат по



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (Продолжение)

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 годы, учитывается тогда, когда существуют признаки того, что убытки от обесценения, признанные в отношении актива, больше не существует, 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.

Вознаграждения работникам

Система оплаты труда и связанные с ним отчисления

Предприятие форму, размер и систему оплаты труда, а также другие виды доходов работников устанавливает в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан, а также трудовыми и коллективными договорами. Минимальную гарантию оплаты труда работников и специалистов соответствующей квалификации, определяет в штатных расписаниях при этом тарифные ставки и оклады устанавливаются на основе государственных тарифов.

Пенсионные отчисления

В соответствии с законодательством Республики Казахстан Предприятие удерживает пенсионные отчисления из заработной платы сотрудников и перечисляет их в «Единый Накопительный Пенсионный Фонд», размер установлен в размере 10% от начисленного дохода работнику.

При выходе работников на пенсию все пенсионные выплаты осуществляются «Единый Накопительный Пенсионный Фонд», Предприятие при этом не имеет обязательств по выплате работникам после их выхода на пенсию.

Социальные отчисления

В соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан о социальном обеспечении, Предприятие обязано уплачивать социальные отчисления, обязательные платежи уплачиваются в Государственный фонд социального страхования, дающие право участнику системы обязательного социального страхования, за которого производились социальные отчисления, а в случае потери кормильца членам его семьи, состоявшим на его иждивении, получать социальные выплаты в соответствии с Законом РК «Об обязательном страховании». Ставка социальных отчислений – фиксированный размер обязательных платежей в Государственный фонд социального страхования.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (Продолжение)

выраженный в процентном отношении к величине объекта исчисления социальных отчислений.

Основные средства

Основные средства в момент приобретения оцениваются по себестоимости, которая включает в себя покупную цену, в том числе пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, а также любые прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению.

Затраты на техническое обслуживание и регулярный ремонт относятся на расходы по мере возникновения. Расходы, связанные с модификацией, усовершенствованием, заменой деталей основных средств, улучшающие первоначально оцененные показатели (срок службы, производственную мощность) относятся на увеличение стоимости основных средств (капитализируются).

После первоначального признания основные средства, за исключением зданий и сооружений, отражаются по себестоимости, за вычетом накопленной стоимости амортизации и накопленного убытка от обесценения. Изменения в ожидаемом сроке полезного использования отражаются в финансовой отчетности как изменения периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и учитываются как изменения оценочных значений.

Последующая оценка зданий и сооружений осуществляется по переоцененной стоимости, являющейся их справедливой стоимостью на дату переоценки за вычетом амортизации и убытков от обесценения, накопленных после переоценки.

После переоценки объекта основных средств накопленная на дату переоценки амортизация основных средств пересчитывается пропорционально изменению балансовой стоимости актива в брутто-оценке таким образом, чтобы балансовая стоимость актива после переоценки была равна его переоцененной стоимости.

Если балансовая стоимость актива в результате переоценки увеличивается, то сумма такого увеличения должна быть признана в составе прочего совокупного дохода и накоплена в капитале под заголовком «резерв по переоценке основных средств». Однако такое увеличение должно признаваться в составе прибыли или убытка в той мере, в которой оно восстанавливает сумму уменьшения стоимости от переоценки того же актива, ранее признанную в составе прибыли или убытка.

Если балансовая стоимость актива в результате переоценки уменьшается, то сумма такого уменьшения включается в прибыль или убыток отчетного года. Тем не менее, данное уменьшение должно быть признано в составе прочего совокупного дохода в размере существующего кредитового остатка при его наличии, отраженного в статье «прирост стоимости от переоценки», относящего к тому же активу. Уменьшение, признанное в составе прочего совокупного дохода, снижает сумму, накопленную в составе капитала под заголовком «резерв по переоценке основных средств».

При прекращении признания актива прирост стоимости от его переоценки, включенный в состав капитала применительно к объекту основных средств, переносится непосредственно на нераспределенную прибыль. Перенос прироста стоимости от переоценки на нераспределенную прибыль производится без задействования счетов прибыли и убытка.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (Продолжение)

Амортизация рассчитывается прямолинейным методом списания стоимости с использованием следующих сроков полезного использования актива, которые приняты в предприятия следующими:

• Здания, строения	-1 - 10 лет;
• Сооружения	-1 – 10 лет;
• Машины и оборудования	- 2 - 25 лет;
• Транспортные средства	- 4 - 20 лет;
• Компьютеры	-10 -30 лет;
• Копировально-множительная техника	- 10-30 лет;
• Прочие основные средства	- 5 - 20 лет.

Прекращения признания объекта основных средств осуществляется при его выбытии, если его использование или выбытие не связано с получением будущих экономических выгод.

Прибыль или убыток, возникающие в результате выбытия актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в прибыли и убытки за отчетный период, в котором актив выбыл.

Нематериальные активы

Нематериальные активы

Нематериальные активы при первоначальном признании обесцениваются по себестоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по переоцененной сумме, которая является его справедливой стоимостью на дату переоценки минус любая последующая накопленная амортизация и любые последующие накопленные убытки от обесценения. Амортизация начисляется равномерно в течение срока полезного использования нематериальных активов. Ожидаемые сроки полезного использования и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности на перспективной основе. Нематериальные активы с неопределенными сроками использования, приобретенные в рамках отдельных сделок, учитываются по фактическим затратам приобретения за вычетом накопленного убытка от обесценения.

Списание нематериальных активов

Нематериальный актив списывается при продаже или, когда от его использования или выбытия не ожидается поступления будущих экономических выгод. Доход или убыток от списания нематериального актива, представляющий собой разницу между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива, включается в прибыль или убыток в момент списания.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (Продолжение)

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 предоставления услуг

Доходы от услуг признаются исходя из стадии завершенности. Стадия завершенности оценивается на основании обзоров (инспектирования) объемов выполненных работ. В том случае, если результаты договора нельзя оценить надежно, то доход по договору признается только в пределах понесенных затрат по договору, которые с большой долей вероятности могут быть возмещены. Ожидаемый убыток по договору должен незамедлительно признаваться в составе прибылей или убытков за год.

Признание расходов

Расход – уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или истощения активов, или увеличения обязательств, которые привели к уменьшению капитала, не связанному с операциями учредителем.

Расходы включают в себя расходы, необходимые для получения дохода от реализации (расходы, включаемые в себестоимость), общие и административные расходы, расходы по реализации, финансовые и прочие расходы (убытки), возникающие в ходе обычной деятельности Предприятия

Признание расходов должно производиться в том же периоде, в котором признаются доходы, в связи с которыми данные расходы были понесены либо, когда становится очевидно, что данные расходы не приведут к получению каких-либо, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Такое признание предполагает одновременно признание доходов и расходов, возникающих непосредственно и совместно от одних и тех же операций или других событий.

Условные обязательства и активы

Условные обязательства не признаются в отдельном отчете о финансовом положении, но раскрываются в отдельной финансовой отчетности за исключением случая, когда отток средств в результате их погашения маловероятен. Условный актив не признается в отдельном отчете о финансовом положении, но раскрывается в отдельной финансовой отчетности, когда приток экономических выгод вероятен.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (Продолжение)

Учет налогов

Учет расчетов по обязательствам перед бюджетом по налогам и сборам производится согласно требованиям налогового законодательства.

Для целей составления отчетности применяется следующая квалификация налогов и сборов:

- текущие налоги и сборы – суммы налогов и сборов, подлежащие уплате (возмещению) в результате осуществления налогооблагаемых операций в текущем отчетном периоде. Аналитические данные ведутся Предприятием по каждому конкретному виду налогов и сборов.
- отсроченные налоговые активы и отсроченные налоговые обязательства – суммы налога на прибыль, связанные с временными разницами, или переносом на будущие периоды не принятых налоговых убытков.

Текущий налог на прибыль

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Прибыль до налогообложения отличается от прибыли, отраженной в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе/прибылях или убытках, из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие отчетные периоды, а также статей, не подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, введенных законодательством в действие до окончания отчетного периода.

Уставный капитал

Порядок формирования уставного капитала регламентируется законодательством и учредительными документами Предприятия. Нормативная база: Гражданский Кодекс Республики Казахстан, Закон Республики Казахстан «О государственном имуществе».

Вкладом в Уставный капитал Предприятия могут быть деньги, ценные бумаги, вещи, имущественные права, включая права на результаты интеллектуальной деятельности, и иное имущество. Уставный капитал Предприятия признается по первоначальной стоимости.

Нераспределенный доход (непокрытого убытка)

Нераспределенный доход (непокрытый убыток) Предприятия - это составная часть его собственного капитала.

Нераспределенный доход (непокрытый убыток) формируется нарастающим итогом путем прибавления чистого финансового результата деятельности Предприятия за текущий период к нераспределенному доходу прошлых лет и распределения данной прибыли.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

На отчетную дату торговая дебиторская задолженность является текущей задолженностью.

Расшифровка краткосрочной торговой дебиторской задолженности в разрезе покупателей:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
НАО «Фонд социального медицинского страхования»	24 923	36 550
Прочие	-	285
	24 923	36 835

8. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие краткосрочные активы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Краткосрочные расходы будущих периодов	2 180	1 919

Итого прочие краткосрочные активы **2 180** **1 919**

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
Историческая стоимость						
Остаток на 1 января 2018 года	10 160	151 015	94 401	25 433	49 559	330 568
Поступления	-	-	1 638	16 733	8 277	26 648
Выбытия	-	-	-	-	-	-
Обесценение	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2018 года	10 160	151 015	96 039	42 166	57 836	357 216
Поступления	722	-	7 110	1 187	866	9 885
Выбытия	-	-	-	-	-	-
Обесценение	-	-	-	-	-	-
Переводы	-	-	9 427	-	(9 427)	-
Остаток на 31 декабря 2019 года	10 882	151 015	112 576	43 353	49 275	367 101
Накопленный износ						
Остаток на 1 января 2018 года	-	(44 386)	(124 607)	(19 147)	(23 676)	(211 816)
Начислено за год	-	(19 574)	(1 412)	(2 861)	(5 123)	(28 970)
Выбытия	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2018 года	-	(63 960)	(126 019)	(22 008)	(28 798)	(240 785)
Начислено за год	-	(10 576)	(5 148)	(3 155)	(3 926)	(22 805)
Выбытия	-	-	-	-	-	-
Переводы	-	-	(3 635)	-	3 635	-
Корректировка ошибок прошлых лет	-	-	43 088	-	2 486	45 574
Остаток на 31 декабря 2019 года	-	(74 536)	(91 714)	(25 163)	(26 603)	(218 016)
Чистая балансовая стоимость						



Примечание к финансовой отчетности 31 декабря 2019 года

тыс.тенге

В тысячах казахстанских тенге	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Транспорт- ные средства	Прочие	Итого
На 31 декабря 2018 года	10 160	87 055	(29 980)	20 158	29 038	116 431
На 31 декабря 2019 года	10 882	76 479	20 862	18 190	22 672	149 085

Согласно письма № 04-300 от 4 марта 2020 года основные средства Предприятия не состоят в залоге.

10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В тысячах казахстанских тенге	Программное обеспечение	Итого
Историческая стоимость		
Остаток на 1 января 2018 года	10 489	10 489
Приобретения	-	-
Выбытия	-	-
Остаток на 31 декабря 2018 года	10 489	10 489
Приобретения	-	-
Выбытия	-	-
Остаток на 31 декабря 2019 года	10 489	10 489
Накопленная амортизация и обесценение:		
Остаток на 1 января 2018 года	-	-
Начислено за год	(958)	(958)
Выбытия	-	-
Остаток на 31 декабря 2018 года	(958)	(958)
Начислено за год	(1 045)	(1 045)
Выбытия	-	-
Остаток на 31 декабря 2019 года	(2 003)	(2 003)
Чистая балансовая стоимость:		
На 31 декабря 2018 года	9 531	9 531
На 31 декабря 2019 года	8 486	8 486

11. КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	31 635	-
Итого резервы	31 635	-

12. КАПИТАЛ

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Уставный капитал	192 722	192 722
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	10 922	64 584



Примечание к финансовой отчетности 31 декабря 2019 года

тыс.тенге

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Итого	203 644	257 306

Уставный капитал

Единственным Участником Предприятия по состоянию на 31 декабря 2019 года и 2018 года является акимат Костанайской области. По состоянию на 31 декабря 2019 года Уставный капитал составляет 192 722 тыс.тенге (31 декабря 2018 года: 192 722 тыс.тенге).

На 31 декабря 2019 года доля участия в уставном капитале не изменилась.

Конечной контролирующей стороной является государство.

13. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предыдущих лет	64 584	56 730
Прибыль (убыток) отчетного года	(53 662)	7 851
Корректировка прошлых лет		3
Итого	10 922	64 584

14. ДОХОДЫ

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2018 год	2017 год
Доход от оказания медицинских услуг, всего:		
В том числе: в рамках финансирования из госбюджета	660 260	637 255
Доходы оказания платных услуг	37 177	35 033
Итого доходы	697 437	672 288

Финансирование производилось от:

- НАО «Фонд социального медицинского страхования» филиал по Костанайской области по договору №09-0119-00060 от 08.01.2019г. на сумму 653 493,3 тыс. тенге;
- ГУ «Управление здравоохранения акимата Костанайской области» по договорам №102 от 21.05.2019г, №156 от 05.08.2019г. на общую сумму 1 589,3 тыс. тенге;
- КГП «Костанайская городская онкологическая многопрофильная больница» Управления здравоохранения акимата Костанайской области по договору №333 от 29.08.2019г. на сумму 2 062,7 тыс. тенге;
- КГП «Костанайская областная психиатрическая больница» Управления здравоохранения акимата Костанайской области по договору №16 от 03.01.2019г. на сумму 114,3 тыс. тенге;
- ОФ «Здоровье.kst» согласно письма №56 от 13.11.2019г. на сумму 3 000,0 тыс. тенге.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

15. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2019 г.	2018 г.
Заработная плата	412 757	292 274
Отчисления от зарплаты	16 514	31 468
Износ и амортизация	(21 724)	29 928
Налоги	24 899	18 278
Командировочные расходы	14 703	15 857
Коммунальные расходы	23 951	30 876
Расходы на ГСМ	16 200	22 076
Услуги связи	7 985	5 905
Расходы на медикаменты и изделия мед. назначения	146 429	149 135
Расходы на прочие материалы	47 641	33 824
Резерв по отпускам	28 661	11 402
Расходы по ремонту основных средств	2 567	1 211
Подъемные врачам	3 500	2 000
Стипендия	1 768	2 700
Обязательные профессиональные пенсионные взносы	287	180
Консультативно-диагностические услуги и лабораторные исследования	16 764	33 439
Штраф, пени в бюджет	1 145	-
Прочие расходы	34 137	17 994
Итого расходы по реализации	778 184	698 547

16. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Заработная плата	35 600	33 500
Резерв по отпускам	2 974	-
Социальный налог	2 200	2 143
Социальное отчисления	900	809
Отчисление ОСМС	427	380
Командировочные расходы	5 382	3 578
Услуги банка	898	921
Коммунальные услуги	840	719
Налоги	2 713	435
Прочие расходы	2 449	1 975
Итого административных расходов	54 383	44 460



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Доходы от безвозмездно полученных активов	81 468	75 974
Прочие	-	2 596
Итого прочие доходы	81 468	78 570

18. СУДЕБНЫЕ РАЗБИРАТЕЛЬСТВА

По заявлению руководства, согласно письма № 01-347 от 17 марта 2020 года с приложением № 1 на предприятие проводились следующие претензионно-исковые работы отношения бывшего работника Предприятия в должности терапевта Балдаева Калима Калдыбайкызы о взыскания задолженности по Договору о финансировании обучения в пользу Предприятия 1 537 906 (Один миллион пятьсот тридцать семь тысяч девятьсот шесть) тенге в возмещение производственных затрат. По решению Алматинского районного суда города Нур-Султан № 7111-19-00-2/5056 от 18 июля 2019 года, исковое заявление Предприятия удовлетворено. Балдаевой Калимой Калдыбайкызы подана апелляция жалоба на решение Алматинского районного суда города Нур-Султан № 7111-19-00-2/5056 от 18 июля 2019 года.

Постановлением № 5599-18-00-2а/7564 от 24 октября 2019 года судебной коллегией по гражданским делам города Нур-Султан решение Алматинского районного суда г. Нур-Султан от 18 июля 2019 года оставлено без изменений.

На дату выпуска финансовой отчетности за 2019 год, судебным исполнителем исполнительное производство по Постановлению № 5599-18-00-2а/7564 от 24 октября 2019 года не ведется в связи чем обязательство ответчика Балдаевой Калимы Калдыбайкызы на отчетную дату не признаны.

19. Сделки со связанными сторонами

Отношения контроля

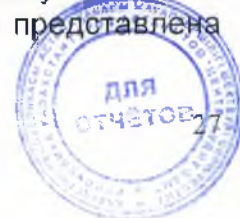
В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Информация о связанных сторонах» связанные стороны считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются стороны связанными, принимается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

Связанные стороны включают в себя управленческий персонал и участника. Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами. Балансовые остатки на конец года не обеспечены.

Согласно исходящего письма № 04-300 от 04 от марта 2020 года связанных сторон и аффилированных лиц не имеют.

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

На 31 декабря 2019 года ключевой управленческий персонал включает директора, всего в количестве 1 человека (в 2018 году: 1 человека). За 2019 год общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 5 990,4 тысяч тенге (в 2018 году: 5 367,0 тысяч тенге) и в основном представлена заработной платой этих лиц.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

20. Политика по управлению рисками

В данном примечании представлена информация о подверженности Предприятия каждому из вышеперечисленных рисков, о задачах, политике и процессах по оценке и управлению рисками, а также об управлении капиталом Предприятия.

Руководство несёт общую ответственность за создание и надзор за концепцией управления рисками Предприятия.

Политика управления рисками Предприятия создана с целью определения и анализа рисков, с которыми сталкивается Предприятие, установления соответствующих лимитов рисков и средств контроля, мониторинга рисков и соблюдения лимитов. Политика и системы по управлению рисками пересматриваются на регулярной основе для отражения изменений рыночных условий и деятельности Предприятия. Предприятие нацелено на развитие упорядоченной и конструктивной контрольной среды, в которой все работники понимают свои роли и обязанности, посредством проведения обучения и внедрения стандартов и процедур в области управления.

Существенные аспекты учётной политики – настоящая финансовая отчётности содержит основные положения учётной политики и принятые методы, включая критерии признания, оценочную базу и метод, по которому признаются прибыли и убытки по отношению к каждому классу финансовых активов, финансовых обязательств и долевого инструмента.

Цели управления финансовыми рисками – Управление рисками является существенным элементом деятельности Предприятия. Предприятие контролирует и управляет финансовыми рисками, имеющими отношение к деятельности Предприятия, посредством внутренних отчётов по рискам, которые анализируют вероятность возникновения риска и его предполагаемый объем. Эти риски включают рыночный риск (в том числе валютный риск, риск изменения справедливой стоимости вследствие колебания процентной ставки и ценовой риск), риск ликвидности и риск изменения процентной ставки в отношении потоков денежных средств.

Управление риском ликвидности – Окончательная ответственность за управление риском ликвидности возложена на владельцев Предприятия, которые создали необходимую систему управления риском ликвидности для руководства Предприятия по управлению ликвидностью и краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования. Предприятие управляет риском ликвидности через поддержание соответствующих резервов, посредством постоянного мониторинга предполагаемых и фактических денежных потоков, и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Справедливая стоимость финансовых инструментов – Справедливая стоимость определяется как сумма, на которую может быть обменён финансовый инструмент во время сделки между независимыми осведомлёнными и



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

согласными сторонами, за исключением сделок по принудительной продаже или ликвидационной продаже. По причине отсутствия легкодоступного рынка для большей части финансовых инструментов Предприятия, необходимо проводить оценку при определении справедливой стоимости, основываясь на текущей экономической ситуации и специфичных рисков, присущих инструменту.

Денежные средства – Балансовая стоимость денежных средств приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочной природы срока погашения данных финансовых инструментов.

Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность – Для активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев, балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости вследствие относительно короткого срока погашения данных финансовых инструментов.

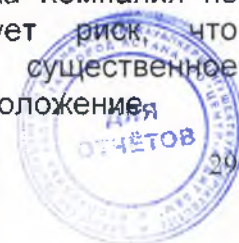
Для активов и обязательств со сроком погашения более двенадцати месяцев, справедливая стоимость представляет собой текущую стоимость дисконтированных оценённых будущих денежных потоков с использованием рыночных ставок, существующих на конец отчётного года.

Налогообложение

Существующее налоговое законодательство допускает различные толкования и претерпевает частые изменения. Интерпретация налоговыми органами налогового законодательства в отношении операций и деятельности предприятий может не совпадать с интерпретацией данного законодательства руководством Предприятия. Как следствие, налоговые органы могут оспорить правильность применения налогового законодательства, и Предприятием могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы, сумма которых может оказаться значительной. Период, в течение которого отчётность может быть проверена налоговыми органами, составляет 5 лет. Учёт корпоративного подоходного налога Предприятие ведёт в соответствии с МСБУ «Налог на прибыль». Объектами налогообложения в соответствии Налоговым Кодексом РК является налогооблагаемый доход и доход, облагаемый у источника выплаты. Для отражения налога на прибыль в финансовой отчётности Предприятие использует метод обязательств. Сумма текущего налога на прибыль за отчётный и предыдущие периоды признается в качестве обязательства, равного невыплаченной сумме. Сумма текущего налога на прибыль начисляется в том же налоговом периоде, в котором возникли соответствующие доходы и расходы Предприятия. Если оплаченная сумма налога на прибыль превышает сумму, подлежащую уплате за налоговый период, то величина превышения признается в качестве актива.

Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления, и многие формы страхования, распространенные в других странах, как правило, еще не доступны. Компания не имеет полной страховой защиты в отношении своих основных средств, убытков, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном основным средствам или окружающей среде в результате аварий или деятельности. До тех пор, пока Компания не приобретет соответствующие страховые полисы, существует риск, что повреждения или утрата некоторых активов могут оказать существенное негативное влияние на деятельность Компании и ее финансовое положение.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Кредитный риск

Кредитный риск-это риск, связанный с возможностью неисполнения принятых обязательств со стороны контрагентов по сделкам.

Финансовые активы, по которым у Предприятия возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. У Предприятия разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность, что продажа продукции (работ, услуг) производится только покупателям с соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. У Предприятия нет существенной концентрации кредитного риска. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Предприятия считает, что нет существенного риска потерь под снижение стоимости дебиторской задолженности.

Торговая и прочая дебиторская задолженность - Подверженность Предприятия кредитному риску в основном зависит от характерных особенностей каждого конкретного клиента. Все клиенты Предприятия находятся в Казахстане.

При осуществлении мониторинга клиентского кредитного риска, клиенты группируются согласно их кредитным характеристикам, включая: являются ли они физическим или юридическим лицом, их географическое расположение, отраслевая принадлежность, структура по срокам, сроки погашения задолженности и согласно договорам и наличие в прошлом финансовых трудностей.

Предприятие не требует залога в отношении его торговой и прочей дебиторской задолженности.

Максимальный кредитный риск выражен балансовой стоимостью финансовых активов и прочих краткосрочных активов.

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Предприятие не сможет выполнить свои обязательства по выплате при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях.

Управление риском ликвидности – Окончательная ответственность за управление риском ликвидности возложена на владельца Предприятия, которые создали необходимую систему управления риском ликвидности для руководства Предприятия по управлению ликвидностью и краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования. Предприятие управляет риском ликвидности через поддержание соответствующих резервов, посредством постоянного мониторинга предполагаемых и фактических денежных потоков, и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Подход Предприятия к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Предприятия достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Предприятия.

Предприятие обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов на период в 30 дней, включая обслуживание финансовых обязательств;



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

при этом потенциальное влияние чрезвычайных обстоятельств, таких как стихийные бедствия, которые не могут быть обоснованно предсказаны, не учитывается.

Операционный риск

Операционный риск - это риск, возникший вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестаёт функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Предприятие не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путём отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Предприятие может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки.

Рыночный риск

Рыночный риск - это риск того, что изменения рыночных цен, таких как обменные курсы иностранных валют, ставки процента и цены на долевые ценные бумаги, окажут негативное влияние на величину прибыли Предприятия или на стоимость имеющихся у него финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в управлении подверженностью Предприятия рыночному риску и контролем за тем, чтобы она находилась в приемлемых пределах, с оптимизацией суммы прибыли на рисковые активы.

Налоговые риски

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, 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 отчётном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет, однако при определённых обстоятельствах этот срок может увеличиваться.

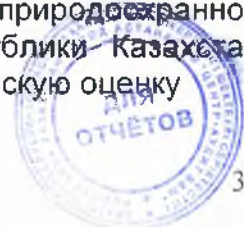
Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Предприятия, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены 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 отчётность.

Хеджирование

Предприятие не применяет учёт хеджирования и не хеджировала свои риски по обязательствам в иностранной валюте или риски изменения процентных ставок.

Вопросы охраны окружающей среды

В настоящее время в Казахстане ужесточается природоохранное законодательство и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно его соблюдения. Предприятие проводит периодическую оценку



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в отчётности.

Ниже представлена анализ финансовых обязательств Предприятия по срокам погашения на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года:

Ниже представлена анализ финансовых обязательств Предприятия по срокам погашения на 31 декабря 2019 года:

В тысячах казахстанских тенге	Менее чем			Всего
	3 месяца	3-12 месяцев	Более 1 года	
2019 год				
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	-	54	-	54
Краткосрочные резервы	-	31 635	-	31 635
	-	31 689	-	31 689

21. События после отчётной даты

Руководство Предприятия считает, что после отчётной даты до даты утверждения финансовой отчётности не было событий, которые потребовали корректировок или дополнительного раскрытия.

22. Утверждение финансовой отчётности

Данная финансовая отчётность была одобрена руководством Предприятие и утверждена для выпуска 17 марта 2020 года.


Туранина И.Ю.

Главный врач

г.Аркалык, Республика Казахстан


Салихова Р.К.

Главный бухгалтер

г.Аркалык, Республика Казахстан

