

ТОО «НЕЗАВИСИМАЯ АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ
«КОКШЕ – КОНСАЛТИНГ»

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ

По проверке финансовой отчетности
**ГКП на ПХВ «Многопрофильная
областная детская больница»**
за период с 15.06.2018 года по
31.12.2018 года

ГОРОД КОКШЕТАУ 2019 г.

**Государственное коммунальное предприятие
на праве хозяйственного ведения
«Многопрофильная областная детская больница»**

Формы отдельной финансовой отчетности,
в соответствии с Приказом Министра финансов
Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года

*За год, завершившийся 31 декабря 2018 года
с отчетом независимого аудитора*

г. Кокшетау, 2019

Оглавление

Отчет независимого аудитора

Заявление руководства об ответственности

Формы отдельной финансовой отчетности

Отдельный бухгалтерский баланс (форма №1)

Отдельный отчет о прибылях и убытках (форма №2)

Отдельный отчет о движении денежных средств (прямой метод) (форма №3)

Отдельный отчет об изменении в капитале (форма №4)

Пояснительная записка к формам отдельной финансовой отчетности (форма №5)

3-5

6

7-8

9-10

11-12

13-16

17-37

Заявление руководства

Мы, руководству аудит, прилагаемых форм отдельной финансовой отчетности ГКИ на ГХВ «Орхон-Ховд»-ийн хувьцаа, хөрөнгийн компани (дараа нь текст - ГКИ, Пролетариад, МОНД, дараа нь текст - хувьцаа, хөрөнгийн компани) и пояснительной записки (дараа нь текст - формы отдельной финансовой отчетности) по состоянию на 31 декабря 2018 года и за год, закончившийся на указанную дату. Данные формы отдельной финансовой отчетности были подготовлены руководством ГКИ в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Батхүрэг №404 от 26 июня 2017 года.

В соответствии с нашим мнением, за исключением возможного влияния неопределенности, связанной с оценкой для выражения мнения с оговорками изъятия отчета, финансовая отчетность ГКИ в отношении аспектов достоверно отражает финансовое положение ГКИ на ГХВ «Орхон-Ховд»-ийн хувьцаа, хөрөнгийн компани по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также движение денежных средств за год, закончившийся на эту же дату, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Мнение о выражении мнения с оговорками

В ходе аудита были выявлены аудиторские ГКИ после 31 декабря 2018 года и не смогли обеспечить наблюдение за инвентаризацией запасов и основных средств в отчете в конце года. Так как документы, подтверждающие приобретение инвентаризации запасов и основных средств, были представлены не в полном объеме, мы не смогли с помощью соответствующих аудиторских процедур удостовериться в наличии запасов и основных средств. Инвентаризация в наличии на 15 июня 2018 года и 31 декабря 2018 года, стоимости которых отражены в бухгалтерском балансе в следующих суммах: на 15 июня 2018 года - запасы 134 990,71 тыс. тенге, основные средства 222 288,75 тыс. тенге, на 31 декабря 2018 года - запасы 116 510,48 тыс. тенге, основные средства 663 167,15 тыс. тенге. В соответствии с этими обстоятельствами не смогли определить, есть ли необходимость внесения изменений в отношении отражения в ГКИ аудиторском учете сумм запасов и основных средств, а так же элементов отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении в собственном капитале.

Мы не смогли получить достаточно хороших доказательств в отношении сумм, отраженных в строке «Прочие дополнительные доходы» Бухгалтерского баланса ГКИ на

«КӨКШЕ - КОНСАЛТИНГ»
Тәуелсіз аудиторлық компаниясы

020000, Қазақстан Республикасы, Ақмола облысы,
Кокшетау, қаласы Ақан сері көпесі 113 үй.
Телефон: (7162) 25-22-04
Факс: (7162) 25-61-35
E mail. Kokshe-Audit@mail.ru



«КОКШЕ - КОНСАЛТИНГ»
Независимая аудиторская компания

020000, Республика Казахстан, Ақм. обл.,
г. Кокшетау, ул. Ақана сері, д. 113.
Телефон: (7162) 25-22-04
Факс: (7162) 25-61-35
E mail. Kokshe-Audit@mail.ru



«УТВЕРЖДАЮ»

Директор ТОО НАК «Кокше-Консалтинг»

Х.Жанспаев.

«09» августа 2019 г.

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Главному врачу и Наблюдательному совету
ГКП на ПХВ «Многопрофильная областная детская больница»

Мнение с оговорками

Мы провели аудит прилагаемых форм отдельной финансовой отчетности ГКП на ПХВ «Многопрофильная областная детская больница» (далее по тексту – ГКП, Предприятие, МОДБ, Больница), состоящих из Форм 1,2,3,4 и пояснительной записки (далее по тексту – «формы отдельной финансовой отчетности») по состоянию на 31 декабря 2018 года и за год, закончившийся на указанную дату. Данные Формы отдельной финансовой отчетности были подготовлены руководством ГКП в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопросов, изложенных в разделе «Основания для выражения мнения с оговоркой» нашего отчета, финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение ГКП на ПХВ «Многопрофильная областная детская больница» по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также его финансовые результаты, движение денежных средств за год, закончившийся на эту же дату, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения с оговорками

1. Мы были назначены аудиторами ГКП после 31 декабря 2018 года и не имели возможности наблюдать за инвентаризацией запасов и основных средств в начале и конце года. Так как, документы, подтверждающие проведение инвентаризации запасов и основных средств, были представлены не в полном объеме, мы не смогли с помощью альтернативных аудиторских процедур удостовериться в количестве запасов и основных средств, имевшихся в наличии на 15 июня 2018 года и 31 декабря 2018 года, стоимость которых отражена в бухгалтерском балансе в следующих суммах: на 15 июня 2018 года – запасы 134 990,71 тыс. тенге, основные средства 732 888,75 тыс. тенге, на 31 декабря 2018 года – запасы 116 510,48 тыс. тенге, основные средства 663 167,15 тыс. тенге. В результате этих обстоятельств мы не смогли определить, есть ли необходимость внесения корректировок в отношении отраженных в бухгалтерском учете сумм запасов и основных средств, а так же элементов отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении в собственном капитале.
2. Мы не смогли получить достаточные аудиторские доказательства в отношении суммы, отраженной в строке «Прочие долгосрочные активы» Бухгалтерского баланса ГКП по

состоянию на 15 июня 2018 года и 31 декабря 2018 года в размере 345 538,45 тыс. тенге. Данная сумма денежных средств, была направлена на капитальный ремонт помещений ГКП на ПХВ «Многопрофильная областная детская больница». Фактически к моменту проведения аудита ремонтные работы завершены, таким образом указанные суммы должны быть включены в стоимость основных средств и начисляться амортизационные отчисления. В результате этих обстоятельств мы не смогли определить, есть ли необходимость внесения корректировок в отношении отраженных в бухгалтерском учете сумм запасов и основных средств, а так же элементов отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении в собственном капитале.

Ответственность руководства в отношении Форм отдельной финансовой отчетности

Руководство ГКП несет ответственность за составление указанных Форм отдельной финансовой отчетности в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства для обеспечения подготовки Форма отдельной финансовой отчетности, не содержащих существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

Ответственность аудитора

Наша цель состоит в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки, и выпустить аудиторское заключение, включающее наше мнение. Разумная уверенность является высокой степенью уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда может выявить имеющееся существенное искажение. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибки и считаются существенными, если можно на разумной основе предположить, что по отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения, принимаемые пользователями на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всей аудиторской проверки. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявление и оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибки; разработку и проведение аудиторских процедур в ответ на эти риски; получение аудиторских доказательств, являющихся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате мошенничества выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как мошенничество может включать сговор, подлог, умышленное не отражение или неправильное представление данных или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получение понимания системы внутреннего контроля, связанной с аудитом, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Товарищества;
- оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных значений и соответствующего раскрытия информации, подготовленных руководством;
- формирование вывода о правомерности использования руководством допущения о непрерывности деятельности в качестве основы бухгалтерского учета, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывода о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Товарищества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы

должны обратить внимание в нашем аудиторском заключении на соответствующую раскрываемую в финансовой отчетности информацию или, если такого раскрытия информации недостаточно, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что ГКП утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- выполнение оценки общего представления финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также оценки того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы достигалось достоверное представление о них.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, в том числе и информацию о запланированном объеме и сроках аудита, и значимых вопросах, которые привлекли внимание аудитора, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.



Жанспаев Х.Ш.

№ квалификационного свидетельства 0000041
выдана 28.02.1994 г.



ТОО НАК «Кокше – Консалтинг»

Лицензия № 0000145 от 7 июля 2000 года
на занятие аудиторской деятельностью.

«09» августа 2019 г.

Сейфуллина Ж.С.
Главный бухгалтер

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

Руководство ГКП на ПХВ «Многопрофильная областная детская больница» (далее – ГКП, МОДБ, Предприятие), отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств, и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО»), а так же в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года (далее – «Приказ»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность:

- за обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных учетной политики, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которые те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности ГКП;

Руководство также несет ответственность:

- за разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля ГКП;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки ГКП, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством нормами бухгалтерского учета Республики Казахстан;
- принятие всех разумных мер (возможных) по обеспечению сохранности активов Предприятия;
- и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2018 года, была одобрена к выпуску руководством ГКП, «09» августа 2019 г.

От имени ГКП на ПХВ «Многопрофильная областная детская больница»:

Иванова Е.Ю.
Главный врач



Сейфулина Ж.С.
Главный бухгалтер



Форма

Бухгалтерский баланс

• отчетный период 15.06.2018 – 31.12.2018 г.

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Бухгалтерский баланс".

Наименование организации: ГКП на ПХВ «Многопрофильная областная детская больница»
по состоянию на 31.12.2018 года

тысячах тенге

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	82 327	179 171
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011		
Производные финансовые инструменты	012		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013		
Расчеты с бюджетом	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	14 439	20 159
Текущий подоходный налог	017	143	
Запасы	018	116 510	134 991
Прочие краткосрочные активы	019	3 156	1 906
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	216 575	336 227
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	663 167	732 889
Биологические активы	119		
Разведочные и оценочные активы	120		
Нематериальные активы	121	5 854	6 694
Отложенные налоговые активы	122		
Прочие долгосрочные активы	123	345 538	345 538
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	1 014 559	1 085 121
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		1 231 134	1 421 348
Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			



Займы	210		
Производные финансовые инструменты	211		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	5 507	5 514
Краткосрочные резервы	214	23 140	36 381
Текущие налоговые обязательства	215		50
Вознаграждения работникам	216		
Прочие краткосрочные обязательства	217	47 585	125 877
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	76 231	167 822
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	2 446	5 677
Долгосрочные резервы	314		
Отложенные налоговые обязательства	315		
Прочие долгосрочные обязательства	316	385 645	385 645
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	388 091	391 322
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	1 016 329	935 112
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Резервы	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(249 517)	(72 908)
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	766 812	862 204
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	766 812	866 204
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		1 231 134	1 421 348

Руководитель: Иванова Елена Юрьевна

Главный бухгалтер: Сейфулина Жанат Сейтмашевна



Отчет о прибылях и убытках отчетный период 2018 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: ГКП на ПХВ «Многопрофильная областная детская больница»
за период, заканчивающийся 31 декабря 2018 года

тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	49 581	
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011		
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	49 581	
Расходы по реализации	013	205 707	
Административные расходы	014	496 459	
Прочие расходы	015		
Прочие доходы	016	38 716	
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	(613 869)	
Доходы по финансированию	021	538 774	
Расходы по финансированию	022	109	
Расходы от реализации материальных активов	026		
Доходы от реализации материальных активов	027		
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	(75 204)	
Расходы по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	(75 204)	
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	(75 204)	
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400	(75 204)	
в том числе:			
Переоценка основных средств	410		
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412		
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413		



Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414		
Хеджирование денежных потоков	415		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416		
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417		
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418		
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419		
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420		
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	(75 204)	
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: Иванова Елена Юрьевна

Главный бухгалтер: Сейфулина Жанат Сейтамашевна



[Handwritten signature]



Форма

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)

отчетный период 2018 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

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о движении денежных средств (прямой метод)"

Наименование организации: ГКП на ПХВ «Многопрофильная областная детская больница»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года

тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	537 272	
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	17 184	
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	62 029	
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	458 059	
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	634 116	
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	203 290	
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		
выплаты по оплате труда	023	302 331	
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	25 444	
прочие выплаты	027	103 052	
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	(96 844)	
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		
в том числе:			
приобретение основных средств	061		
приобретение нематериальных активов	062		
приобретение других долгосрочных активов	063		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
приобретение прочих финансовых активов	067		
предоставление займов	068		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070		
прочие выплаты	071		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080		
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		(96 844)
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140		179 171
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150		82 327

Руководитель: Иванова Елена Юрьевна

Главный бухгалтер: Сейфулина Жанат Сейтмашевна



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

Форма

Отчет об изменениях в капитале

отчетный период 2018 г.

Индекс: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организация публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет об изменениях в капитале"

Форма

Наименование организации: ГКП на ПХВ «Многопрофильная областная детская больница»

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		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010							
Изменение в учетной политике	011							
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100							
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	200					(72 908)		(72 908)
Прибыль (убыток) за год	210					(72 908)		(72 908)
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							



[illegible]

Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318							
Прочие операции	319			935 112				935 112
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)	400			935 112			(72 908)	862 204
Изменение в учетной политике	401							
Пересчитанное сальдо (строка 400+ / строка 401)	500			935 112			(72 908)	862 204
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600						(176 609)	(176 609)
Прибыль (убыток) за год	610						(176 609)	(176 609)
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							



[illegible]

Руководитель: Иванова Елена Юрьевна

Главный бухгалтер: Сейфулина Жанат Сейтмашевна



**ГКП на ПХВ «Многопрофильная
областная детская больница»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
на 31 ДЕКАБРЯ 2018 года**

1. Общие сведения

Наименование: Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения "Многопрофильная областная детская больница" при Управлении здравоохранения Акмолинской области

Ақмола облысы денсаулық сақтау басқармасының жанындағы "Көпбейінді облыстық балалар ауруханасы" шаруашылық жүргізу құқығындағы мемлекеттік коммуналдық кәсіпорны

Номер государственной регистрации: 3023-1902-01-ГП

Дата государственной регистрации: 15.06.2018

Объект создан в соответствии с постановлением акимата Акмолинской области от 15 февраля 2018 года №А-2/80 (регистрация произведена приказом Управления юстиции г.Кокшетау Акмолинской области от 15.06.2018 №434).

БИН 180 640 020 070

Руководитель: Главный врач ГКП на ПХВ «Многопрофильная областная детская больница» Иванова Елена Юрьевна.

Основной вид деятельности: оказание стационарной, неотложной, плановой медицинской помощи детям, также предоставляются амбулаторные услуги по следующим профилям: терапевтический, хирургический стоматологический, хирургический, больница имеет рентгенографическое оборудование, ультразвуковое оборудование, физиокабинет, кабинет массажа.

Задача: оказание качественных медицинских услуг и обеспечение максимального комфорта нашим пациентам. Профессионализм, комплектность в диагностике и лечении различных заболеваний доброжелательное отношение и индивидуальный подход к каждому пациенту нашей больницы, и полная конфиденциальность полученной информации и соблюдение принципов врачебной этики – это наша стратегия.

Цель: сохранение и восстановление здоровья детей путем проведения лечебно-профилактических и оздоровительных мероприятий.

Расположение: ГКП на ПХВ «Многопрофильная областная детская больница» находится по адресу г. Кокшетау, ул. Сатпаева 87 «А».

История: Кокшетауская областная детская больница была создана в 1985 году. Было создано объединение стационар-поликлиника в которые вошли стационар детской больницы, две детские поликлиники и два филиала детских поликлиник, детская молочная кухня. В 1993 году в процессе реорганизации в системе здравоохранения Кокшетауской области детские поликлиники и детская молочная кухня были отделены и вошли в состав объединения «Поликлиника». В 1993 г. по инициативе заведующей неврологическим отделением Джуруновой Маруар Абдиржановны был организован детский оздоровительно-реабилитационный центр «БОЛАШАК» для детей, страдающих неврологической патологией.

С 12.08.1997 года по 15.06.2018 года центр «БОЛАШАК» был отдельным медицинским учреждением.

На основании Постановления Акимата Акмолинской области «О реорганизации медицинских организаций» от 15.02. 2018 года №А-2/80 ГКП на ПХВ «Акмолинская областная больница» и ГКП на ПХВ «Областная больница восстановительного лечения детей с поражением центральной нервной системы «Болашак» путем слияния реорганизовано в ГКП на ПХВ «Многопрофильная областная детская больница».

В настоящее время ГКП на ПХВ «Многопрофильная областная детская больница» многопрофильное специализированное аккредитованное детское медицинское учреждение,



оснащенное современным оборудованием и аппаратурой, обладающее огромным кадровым потенциалом.

ГКП на ПХВ «Многопрофильная областная детская больница» развернута на 405 коек, из них 320 круглосуточного и 85 коек дневного пребывания. Имеет в своем составе 10 профильных отделений, 1 отделение реабилитации, параклинический блок, консультативную поликлинику, где предоставляется лечебно-диагностическая, консультативная, реабилитационная помощь детям от 0 до 18 лет.

Специалистами больницы постоянно оказывается организационно - методическая, практическая помощь медицинским работникам ЛПУ области. Многопрофильная областная детская больница является учебной базой для подготовки врачей-стажеров и прохождения последипломной практики студентов медицинского колледжа.

На сегодняшний день в ГКП на ПХВ «Многопрофильная областная детская больница» трудятся 64 врача, из них 29 с высшей квалификационной категорией, 16 с первой высшей квалификационной категорией и 10 со второй категорией. СМП 205, из них 82 с высшей квалификационной категорией, 22 с первой высшей квалификационной категорией и 16 со второй категорией

Структура: Стационар (6 этажное здание, 3-х этажное здание)г. Кокшетау, ул. Сатпаева, 87а
Инфекционное отделение (2-хэтажный корпус отдельно стоящее здание) г. Кокшетау, ул. Сатпаева, 87

Консультативно - диагностическая поликлиника (3-х этажное здание)

Отделение реабилитации "Болашак" (5 этажный корпус отдельно стоящее здание) г. Кокшетау, ул. Горького, 35

2. Основа подготовки финансовой отчётности

Настоящая финансовая отчётность была подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением операций, раскрытых в учётной политике и примечаниях к данной финансовой отчётности. Финансовая отчётность представлена в казахстанских тенге («тенге»). Все значения в данной финансовой отчётности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

Заявление о соответствии

Финансовая отчётность ГКП была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности («МСФО») в редакции утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчётности («Совета по МСФО»), а так же в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года.

Основа представления – данная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа исторической стоимости.

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

Расходы признаются в отчете о доходах и расходах на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотношения). Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

Принцип непрерывности деятельности - данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Больница будет придерживаться принципа непрерывности деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе его обычной деятельности в обозримом будущем.



Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой является валюта основной экономической среды, в которой ГКП осуществляет свою деятельность. Финансовая отчетность ГКП представлена в тенге. Тенге является функциональной валютой предприятия и валютой представления данной финансовой отчетности.

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о совокупном доходе. Неденежные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом накопленного износа и обесценения. Первоначальная стоимость активов состоит из цены приобретения или строительства, любого рода затрат, непосредственно относящихся к приведению актива в рабочее состояние и первоначальную оценку затрат по ликвидации актива, при необходимости.

Ценой приобретения или строительства является совокупная уплаченная стоимость и справедливая стоимость любого вида вознаграждения, предоставленного для приобретения актива. Износ основных средств, за исключением земли и незавершенного строительства, рассчитывается прямолинейным методом.

Сумма амортизационных отчислений определяется равномерным способом исходя из следующих сроков полезной службы:

№ п/п	Наименование основных средств	Срок полезного использования ОС, мес	Годовая норма амортизации	Метод начисления амортизации
1	Медицинское оборудование	48	25%	Линейный
2	Компьютеры, оргтехника	60	20%	Линейный
3	Прочие основные средства	60	20%	Линейный

Срок использования устанавливается на основании профессионального суждения для каждого основного средства индивидуально. При этом обязательно должна учитываться вся имеющаяся информация о состоянии объекта: техническое обслуживание, современные тенденции в области технологий и производств, климатические условия, опыт работы с аналогичными активами и т.п.

Срок полезной службы объектов основных средств пересматривается, если ожидания по использованию объекта основных средств значительно отличаются от предыдущих оценок или фактические условия эксплуатации значительно отличаются от ранее предусмотренных сроков и норм амортизации.

Нематериальные активы

Признание нематериального актива осуществляется если: 1) вероятно, что будущие экономические выгоды, относящиеся к этому активу, будут поступать в ГКП. Получение будущих экономических выгод, поступающих от использования этого актива предполагает, что Больница контролирует актив, т.е., может ограничить доступ сторонних организаций и лиц к этим выгодам; 2) себестоимость актива может быть достоверно оценена.

Для оценки степени определенности, связываемой с поступлением будущих экономических выгод от использования актива, необходимо использовать профессиональное суждение на основании данных, имеющих на дату первоначального признания, и отдавая приоритет данным из внешних источников.

На предприятии применяется модель учета по первоначальной стоимости: после первоначального признания нематериальный актив должен учитываться по его первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения



	Виды нематериальных активов	Срок полезного использования, мес.	Метод начисления амортизации
1	Программное обеспечение	84	Линейный
2	Патенты	Не более срока действия патента	Линейный
3	Внутренние нематериальные активы	84	Линейный

Срок полезной службы нематериального актива, возникающего из договорных или иных юридических прав, например лицензии, не должен превышать периода действия таких прав, но может быть короче, в зависимости от продолжительности периода, в течение которого ГКП рассчитывает использовать актив. Если срок договорных или других юридических прав может быть возобновлен/продлен, то срок полезной службы нематериального актива должен включать периоды возобновления только при наличии свидетельств о том, что возобновление будет осуществлено без существенных затрат.

Инвестиции в дочерние компании

Инвестиции в дочерние организации включаются в финансовую отчетность по первоначальной стоимости. Дочерними организациями являются все предприятия, контролируемые Больницей, как правило, подразумевающие владение акциями с правом голоса более 50%. Больница оценивает инвестиции на возможность обесценения каждый раз, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что текущая стоимость инвестиций может быть невозмещаемой.

Если подобные признаки обесценения имеют место, Больница определяет возмещаемую стоимость инвестиции. В случае превышения текущей стоимости над возмещаемой стоимостью, инвестиция признается обесцененной и списывается до возмещаемой стоимости.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы в рамках МСФО (IAS) 39 классифицируются либо в качестве финансовых активов, оцененных по справедливой стоимости, через прибыль или убыток, займов и дебиторской задолженности, инвестиций, удерживаемых до погашения, финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, либо как производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании, исходя из их назначения. Больница определяет классификацию своих финансовых активов при первоначальном признании.

При первоначальном признании финансовых активов, их оценка осуществляется по справедливой стоимости. В случае если инвестиции не классифицируются как финансовые активы по справедливой стоимости через доход или убыток, то при отражении в отчетности к их справедливой стоимости прибавляются непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда ГКП принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Больницы включают денежные средства и их эквиваленты, дебиторскую задолженность, инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчете о финансовом положении включают средства в банках, кассе и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Дебиторская задолженность и займы выданные

Данная категория является наиболее значимой для. Дебиторская задолженность подразделяется на торговую (связанную с обычной деятельностью) и неторговую (дебиторская задолженность работников и прочая).



Торговая дебиторская задолженность признается тогда, когда признается связанный с ней доход. Она оценивается по первоначальной стоимости за минусом корректировок на сомнительные долги.

Погашение дебиторской задолженности арендаторов, покупателей и заказчиков может производиться в виде денежных перечислений, оказания услуг, выполнения работ, предоставления товарно-материальных ценностей или в иной форме, предусмотренной договором.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации на основании метода средневзвешенной стоимости. Стоимость включает в себя все затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой запасов на место и приведение их в текущее состояние. Материалы и запасы учитываются по суммам, которые не превышают суммы, ожидаемые к возмещению в ходе обычной деятельности.

В случае безвозмездного получения (по договору дарения или как пожертвование) себестоимость запасов оценивается по рыночной стоимости на дату признания запасов в бухгалтерском учете.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, или производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. ГКП классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по себестоимости, увеличенной в случае займов и кредитов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке. Финансовые обязательства ГКП включают в себя кредиторскую задолженность и обязательства по финансовой аренде. Обязательства оцениваются суммой денег, необходимой для оплаты долга, или в условиях рынка, стоимостью товаров и услуг, которые необходимо предоставить.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Категория «финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определённые при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Доходы и расходы по обязательствам, предназначенным для продажи, признаются в отчёте о совокупном убытке. ГКП не имеет финансовых обязательств, определённых при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в отчёте о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их текущей стоимости признается через прибыль или убыток.

Взаимозачёт

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в отчёте о финансовом положении тогда и только тогда, когда имеется



существенное в настоящий момент юридическое право на взаимозачёт признанных сумм; когда имеется намерение произвести расчёт на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Собственный капитал

Собственный капитал – часть активов предприятия, остающаяся после вычета всех его обязательств, т. е. собственный капитал - это доля владения собственника в компании. Она является остаточной долей, так как представляет собой сумму, оставшуюся после вычета обязательств из активов. Собственный капитал включает: уставный капитал, нераспределенную прибыль, резервный капитал.

Такая классификация должна удовлетворять потребностям пользователей финансовой отчетности на этапе принятия решений. Она также может отражать тот факт, что стороны, имеющие доли участия в ГКП, наделены равными правами в отношении получения дивидендов или возмещения капитала.

Доходы

Доход признается Больницей, когда сумма дохода может быть надежно оценена и существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, будут получены. Доход Больницы оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого возмещения.

Основной доход Больницы состоит из доходов, получаемых от реализации медицинских услуг, как на платной, так и на бесплатной основе. Предоставление медицинских услуг физическим лицам на бесплатной основе в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи осуществляется в соответствии с действующим законодательством РК. Оплата оказанных услуг осуществляется из НАО «Фонд обязательного медицинского социального страхования».

Доходами признаются сделки, результаты которых поддаются надежной оценке, когда выполняются все следующие условия:

- сумма выручки поддается надежной оценке;
- вероятно получение будущих экономических выгод, связанных с данной сделкой;
- степень завершенности сделки на конец отчетного периода поддается надежной оценке;
- затраты, понесенные по сделке, и затраты на завершение сделки поддаются надежной оценке.

Расходы

Расход – уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или истощения активов либо увеличения обязательств, которые привели к уменьшению собственного капитала, отличному от уменьшения, связанного с распределениями лицам, участвующим в капитале.

Расходы представляют собой затраты ГКП, возникающие в ходе осуществления академической, научно-исследовательской, инфраструктурной и иной деятельности, представляющие собой уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме выбытия или амортизации активов или увеличения обязательств, которое приводит к уменьшению чистых активов (не связанному с выплатами учредителю).

Расходы признаются по мере возникновения и отражаются в финансовой отчетности ГКП на основе метода начисления в том периоде, к которому они относятся.

Совместная деятельность

Совместная деятельность — это деятельность, совместно контролируемая двумя или большим числом сторон и обладающая следующими особенностями: стороны связаны договорным соглашением, которое предоставляет двум или большему числу из указанных выше сторон совместный контроль над деятельностью.

Совместная деятельность обладает следующими особенностями: – стороны связаны договорным соглашением, и – договорное соглашение предоставляет двум или большему числу



из указанных выше сторон совместный контроль над деятельностью. Договорное соглашение, как правило, регулирует следующие вопросы:

- цель и продолжительность совместной деятельности;
- виды операций в рамках совместной деятельности;
- каким образом назначаются члены органа управления совместной деятельностью и как принимаются решения;
- взносы в капитал или другие взносы, требуемые от сторон; и
- каким образом стороны участвуют в активах, обязательствах, выручке, расходах, или прибыли или убытках, связанных с совместной деятельностью.

ГКП самостоятельно определяет вид совместной деятельности, участником которой он является.

Налогообложение

Согласно Налоговому законодательству, ГКП, как юридическое лицо резидент Республики Казахстан, является плательщиком Корпоративного подоходного налога («КПН»), как организация осуществляющая деятельность в социальной сфере.

ГКП не является плательщиком Налога на добавленную стоимость в порядке и случаях, предусмотренных Налоговым Кодексом Республики Казахстан.

Аренда

Распределение того, является ли соглашение арендой, либо содержит ли оно признаки аренды, основано на анализе содержания соглашения на дату начала арендных отношений. Соглашение является арендой или содержит признаки аренды, если выполнение соглашения зависит от использования конкретного актива или активов, и правопользования активом или активами в результате данного соглашения переходит от одной стороны к другой, даже если это не указывается в соглашении явно.

Аренда классифицируется на дату начала арендных отношений в качестве финансовой или операционной. Аренда, по которой к ГКП переходят практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируется в качестве финансовой аренды.

Платежи по операционной аренде признаются как операционные расходы в отчете о прибыли или убытке линейным методом на протяжении всего срока аренды.

Раскрытие информации о сделках со связанными сторонами

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал ГКП, организации которые находятся под контролем, совместным контролем или значительным влиянием.

Вознаграждения работникам включают:

краткосрочные вознаграждения работникам, такие как заработная плата рабочим и служащим и взносы на социальное обеспечение, ежегодный оплачиваемый отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, премии, а также вознаграждения в неденежной форме (такое как медицинское обслуживание) для занятых в настоящее время работников; выходные пособия.

В ГКП отсутствуют долгосрочные планы вознаграждений, такие как вознаграждение сотрудника после окончания трудовой деятельности (пенсии, страхование жизни и медицинское обслуживание после окончания трудовой деятельности).

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства не признаются в финансовой отчетности, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности, за исключением тех случаев, когда выбытие ресурсов в связи с их погашением является маловероятным.

Условные активы не признаются в финансовой отчетности, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности в тех случаях, когда получение связанных с ними экономических выгод является вероятным.

Резервы



Резервы в финансовой отчетности признаются тогда, когда ГКП имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства. Если ГКП ожидает, что резерв будет возмещен, возмещение отражается как отдельный актив, но только тогда, когда возмещение является бесспорным.

Если влияние временной стоимости денежных средств является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денежных средств по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денежных средств и, там где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования, увеличение резерва вследствие истечения времени признается как финансовые затраты.

События после отчетной даты

События, наступившие по окончании отчетного года, представляющие доказательство условий, которые существовали на отчетную дату (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отчетности, если они являются существенными.

ГКП не должно корректировать суммы, признанные в финансовых отчетах, для отражения не корректирующих событий после окончания отчетного периода.

ГКП не корректирует признанные в финансовой отчетности суммы для отражения последствий некорректирующих событий, произошедших после отчетной даты. Такие события не приводят к созданию корректировок, но могут потребовать раскрытия в примечаниях к финансовой отчетности, в случае если эти события носят существенный характер и нераскрытие информации о них может повлиять на экономические решения пользователей финансовой отчетности.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

ГКП впервые применило некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. ГКП не применяло досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Некоторые стандарты и поправки применялись впервые в 2018 году. Характер и влияние каждого нового стандарта/поправки описаны ниже:

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения и применяется в отношении любой выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, кроме случаев, когда договоры относятся к сфере применения других стандартов. Для учета выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, новый стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Стандарт требует, чтобы организации применяли суждение и учитывали все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями. Стандарт также содержит требования к учету дополнительных затрат на заключение договора и затрат, непосредственно связанных с выполнением договора.

Детальный анализ последствий применения МСФО (IFRS) 15 показал отсутствие влияния на финансовое положение и результаты деятельности ГКП по состоянию на 1 января 2018 года.



МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты.

ГКП включает в данную категорию торговую и прочую дебиторскую задолженность, а также средства в кредитных учреждениях (банковские вклады, денежные средства и их эквиваленты). ГКП проанализировало характеристики предусмотренных договором денежных потоков по этим инструментам и пришел к выводу, что они отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9. Следовательно, реклассифицировать данные инструменты не требуется.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»

В разъяснении поясняется, что датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую организация первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты.

В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты. Данное разъяснение не оказывает влияние на отдельную финансовую отчетность ГКП.

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»

Поправки разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства или развития, в категорию или из категории инвестиционной недвижимости. В поправках указано, что изменение характера использования происходит, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости и существуют свидетельства изменения характера его использования.

Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования. Данные поправки не оказывают влияния на отдельную финансовую отчетность ГКП.

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на 31 декабря 2018 года. ГКП намерено применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда — стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учёта в балансе, аналогично порядку учёта, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов - в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е.



обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования).

Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

Арендаторы также должны будут переоценивать обязательство по аренде при наступлении определённого события (например, изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей). В большинстве случаев арендатор будет учитывать суммы переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования.

Порядок учёта для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

Кроме этого, МСФО (IFRS) 16 требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объёма информации по сравнению с МСФО (IAS) 17.

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15.

Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определённые освобождения.

ГКП планирует применить МСФО (IFRS) 16 модифицированно ретроспективно к тем договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 и Разъяснением КРМФО (IFRIC) 4. Таким образом, ГКП не будет применять стандарт к договорам, которые ранее не были идентифицированы как содержащие признаки аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 и Разъяснением КРМФО (IFRIC) 4.

ГКП приняло решение использовать освобождения, предусмотренные стандартом в отношении договоров аренды, срок аренды по которым на дату первоначального применения составляет не более 12 месяцев, а также договоры аренды, базовый актив по которым имеет низкую стоимость.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации для организаций, выпускающих договоры страхования.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к ГКП.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределённость в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Разъяснение рассматривает порядок учета налога на прибыль в условиях существования неопределенности в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12. Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

рассматривает ли организация неопределенные налоговые трактовки отдельно;



допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;

как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;

как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Допускаются определенные освобождения при переходе. ГКП применит разъяснение с даты его вступления в силу. Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками.

Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускаются определенные освобождения при переходе. ГКП применит разъяснение с даты его вступления в силу.

Поправки к МСФО (IAS) 19 — «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»

Поправки к МСФО (IAS) 19 рассматривают порядок учета в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчетного периода.

Поправки разъясняют, что если внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчетного периода, организация должна:

определить стоимость услуг текущего периода применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, исходя из актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события;

определить чистую величину процентов применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, с использованием: чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события; и ставки дисконтирования, использованной для переоценки этого чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами.

Поправки также разъясняют, что организация должна вначале определить стоимость услуг прошлых периодов или прибыль или убыток от погашения обязательств, без учета влияния предельной величины актива. Данная сумма признается в составе прибыли или убытка. Затем организация должна определить влияние предельной величины активов после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе. Изменение данного влияния, за исключением сумм, включенных в чистую величину процентов, признается в составе прочего совокупного дохода.

Данные поправки применяются в отношении изменений программы, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, произошедших на дату или после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данные поправки будут применяться только в отношении будущих изменений программы ГКП, ее сокращения или погашения обязательств по программе.

Поправки к МСФО (IAS) 28 - «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»

Поправки разъясняют, что организация применяет МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместно контролируемое предприятие, к



которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместно контролируемое предприятие (долгосрочные вложения).

Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9. В поправках также разъясняется, что при применении МСФО (IFRS) 9 организация не принимает во внимание убытки, понесенные ассоциированной организацией или совместно контролируемым предприятием, либо убытки от обесценения чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместно контролируемое предприятие, возникающих вследствие применения МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия».

Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Поскольку у ГКП отсутствуют такие долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместно контролируемое предприятие, данные поправки не окажут влияния на ее отдельную финансовую отчетность.

4. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 15 июня 2018 года денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	31.12.2018	15.06.2018
Денежные средства на расчетном счете в тенге	82 204	179 171
Денежные средства в пути	-	-
Денежные средства в кассе	123	-
Итого:	82 327	179 171

Денежные средства в разрезе валют

	31.12.2018	15.06.2018
В казахстанских тенге	82 327	179 171
Итого:	82 327	179 171

Денежные средства на текущих банковских счетах:

	31.12.2018	15.06.2018
KZ106010321000156945	-	10 473
KZ15826C0KZTD2999989 в АО "АТФБанк"	3 843	-
KZ286010321000003070 в Народный банк Казахстана	-	1
KZ3694817KZT22030173	304	-
KZ42826C0KZTD2999988 в АО "АТФБанк"	23 084	-
KZ476010321000042983	271	-
KZ55826C0KZTD2001818	-	166 300
KZ6094817KZT22150021	44 000	-
KZ746010321000156957	-	2 397
KZ85826C0KZTD2999990 в АО "АТФБанк"	9 845	-
KZ85826C0KZTD2999990 в АО "АТФБанк"	857	-
Итого:	82 204	179 171



5. Торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 15 июня 2018 года краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	31.12.2018	15.06.2018
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	845	567
Краткосрочная дебиторская задолженность дочерних организаций	752	1 129
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	37	1 053
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	12 805	17 410
Итого:	14 439	20 159

Перечень основных дебиторов ГКП на ПХВ «Многопрофильная областная детская больница» по состоянию на 31 декабря 2018 года:

Наименование / Фамилия дебитора	Сумма задолженности, тыс. тенге
ГКП на ПХВ «Кокшетау Жылу»	454,
РГП на ПХВ "Государственная вневедомственная экспертиза проектов" Комитета по делам строительства и жилищно коммунального хозяйства Министерства национальной экономики Республики Казахстан	203
ТОО «Kaysar 2003»	498
Филиал "Енбек-Кокшетау" РГП на ПХВ "Енбек" исправительных учреждений КУИС МВД РК	11 326
Центральная региональная дирекция телекоммуникаций-филиал АО "Казахтелеком"	167
ГККП "Степногорская городская поликлиника" при управлении здравоохранения Акмолинской области	146
ГККП "Центр первичной медико-санитарной помощи" при управлении здравоохранения Акмолинской области	172
ГККП «Сандыктауская ЦРБ» при Управлении здравоохранения Акмолинской области	221

Резерв по сомнительным долгам по прочей дебиторской задолженности отсутствует.

6. Текущий подоходный налог

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 15 июня 2018 года текущий подоходный налог представлен следующим образом:

Наименование налоговых платежей	31.12.2018	15.06.2018
Земельный налог	90	-
Налог на имущество	34	-
Налог на транспорт	15	-
Плата за загрязнение окружающей среды	4	-
Итого:	143	-

7. Запасы

Остатки запасов по состоянию на 31 декабря 2018 г. и 15 июня 2018 года:

Наименование видов запасов	31.12.2018	15.06.2018
----------------------------	------------	------------



Продукты питания	2 155	1 257
Медикаменты и медицинский инвентарий	68 545	88 951
Запасные части и горюче-смазочные материалы	1 892	2 224
Малоценные быстроизнашивающиеся предметы	22 178	19 787
Строительные материалы	1 612	1 750
Прочие запасы	20 128	21 022
Итого запасы	116 510	134 991

Активы, предназначенные для продажи, отсутствуют.

Резерв по списанию сырья и материалов отсутствует.

8. Прочие краткосрочные активы

Прочие краткосрочные активы на 31 декабря 2018 года и 15 июня 2018 года представлены следующим образом:

	31.12.2018	15.06.2018
Авансы выданные, в том числе:	-	-
под поставку долгосрочных активов	-	-
под поставку товарно-материальных ценностей	-	-
под выполнение работ, оказание услуг	-	-
Резерв по сомнительным долгам	-	-
Расходы будущих периодов	2 647	1 352
Прочие краткосрочные активы	509	554
Итого:	3 156	1 906

Расходы будущих периодов представлены следующим образом:

Наименование контрагента	31.12.2018	15.06.2018
Обязательное страхование работников	2 504	1 146
Страхование ГПО владельцев транспортных средств	-	98
Подписка на периодические издания	142	108
Итого:	2 647	1 352

9. Основные средства

Основные средства ГКП по состоянию на 31 декабря 2018 года и 15 июня 2018 года представлены следующим образом:

	Земля	Здания и сооружения	Транспортные средства	Мед оборудование	Компьютеры, орг техника	Прочие ОС	Всего
На 15 июня 2018 г.	840	269 065	12 108	399 845	20 655	30 375	732 889
Поступления				92 551	1 226	4 405	98 181
Выбытия		(102 887)					(102 887)
Переводы и реклассификации							
Износ за период		(10 793)	(1 048)	(48 276)	(3 022)	(3 364)	(66 503)
Износ по выбытиям		1 487					1 487



На 31 декабря 2018 г.	840	156 872	11 060	444 120	18 859	31 416	663 167
Первоначальная стоимость	840	343 994	23 055	993 059	73 103	96 191	1 530 241
Накопленный износ		(187 122)	(11 994)	(548 930)	(54 244)	(64 784)	(867 074)
Обесценение							
На 31 декабря 2018 г.	840	156 872	11 060	444 120	18 859	31 416	663 167

10. Нематериальные активы

Нематериальные активы ГКП по состоянию на 31 декабря 2018 года и 15 июня 2018 года представлены следующим образом:

	2018
Первоначальная стоимость нематериальных активов (программное обеспечение) на 15 июня 2018 года	21 737
Накопленный износ нематериальных активов на 15 июня 2018 года	15 043
Поступило нематериальных активов	240
Выбыло нематериальных активов	-
Первоначальная стоимость нематериальных активов (программное обеспечение) на 31 декабря 2018 года	21 977
Накопленный износ нематериальных активов на 31 декабря 2018 года	16 124
Остаточная стоимость нематериальных активов на 31 декабря 2018 года	5 854

11. Прочие долгосрочные активы

Прочие долгосрочные активы ГКП по состоянию на 31 декабря 2018 года представлены следующим образом:

	31.12.2018
Кондиционер напольный 48 с монт.	176
Лечебный корпус 3-х этажный	48 142
Лечебный корпус 6-ти эт.стационар	211 931
Пищеблок	952
Поликлиника	84 337
Итого:	345 538

12. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря 2018 года и 15 июня 2018 года представлена следующим образом:

	31.12.2018	15.06.2018
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	5 507	5 514
Задолженность по возвратам реализованных готовой продукции, товаров, работ, услуг	-	-
Итого:	5 507	5 514

Перечень основных кредиторов ГКП на ПХВ «Многопрофильная областная детская больница» по состоянию на 31 декабря 2018 года:

Наименование / Фамилия дебитора

Сумма
задолженности,



	тыс. тенге
Филиал "Енбек-Кокшетау" РГП на ПХВ "Енбек" исправительных учреждений КУИС МВД РК	5 501

13. Краткосрочные оценочные обязательства

Краткосрочные оценочные обязательства на 31 декабря 2018 года и 15 июня 2018 года года представлены следующим образом:

	31.12.2018	15.06.2018
Краткосрочные оценочные обязательства	4 488	4 450
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	18 652	31 931
Итого:	23 140	36 381

Движение в резерве по неиспользованным отпускам:

	2018
Сальдо на начало периода	(31 931)
Начислено	(19 238)
Списано за счет резерва	32 517
Итого:	(18 652)

Расходы по резерву на неиспользованные отпуска распределены на расходы по реализации и административные расходы следующим образом:

	2018
Расходы по реализации	-
Административные расходы	19 238
Итого:	19 238

14. Текущие налоговые обязательства

Текущие налоговые обязательства на 31 декабря 2018 года и 15 июня 2018 года года представлены следующим образом:

	31.12.2018	15.06.2018
Социальный налог	-	50
Итого:	-	50

15. Вознаграждения работников

Задолженность по вознаграждениям работникам на 31 декабря 2018 года отсутствует.

16. Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года отсутствуют:

	31.12.2018	15.06.2018
Краткосрочные авансы полученные	47 585	125 877
Итого	47 585	125 877



Перечень основных контрагентов ГКП на ПХВ «Многопрофильная областная детская больница», от которых были получены авансовые платежи, по состоянию на 31 декабря 2018 года и 15 июня 2018 года:

Наименование контрагента	31.12.2018	15.06.2018
НАО "ФОМС"	47 435	125 348

17. Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 15 июня 2018 года долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

Наименование контрагента	31.12.2018	15.06.2018
Долгосрочная задолженность по аренде (КазМедТех)	2 446	5 677

18. Собственный капитал

На 31 декабря 2018 года Собственный Капитал составил 862 204 тыс. тенге, в том числе:

Уставный капитал составил 935 112 тыс. тенге

Сумма нераспределенного убытка на 15 июня 2018 года составила 72 908 тыс. тенге. В 2018 году уставный капитал был увеличен на 81 217 тыс. тенге.

В течение 2018 года был получен убыток в размере 75 204 тыс. тенге, переводы в резервный капитал не осуществлялись, на сумму нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) осуществлена корректировка на сумму 101 405 тыс. тенге. На конец 2018 года нераспределенный доход составил 249 517 тыс. тенге. Резервный капитал отсутствует. Стоимость собственного капитала на конец 2018 года составила 766 812 тыс. тенге, в том числе уставный капитал 1 016 329 тыс. тенге.

19. Доход от реализации услуг

	2018
Доход от реализации медицинских услуг	49 581
Итого	49 581

20. Расходы по реализации продукции, оказанию услуг

	2018
Услуги по обеспечению питанием пациентов	40 436
Командировочные расходы	5 399
Информационно-консультационные услуги, лабораторные исследования	12 003
Медицинские услуги	83 394
Материальные затраты	7 055
Текущий ремонт	7 098
Повышение квалификации	4 929
Коммунальные услуги	21 376
Транспортные расходы	9 559
Прочие расходы	14 458
Итого	205 707

21. Административные расходы

	2018
--	------



Амортизация ФА	66 503
Амортизация нематериальных активов	1 080
Заработная плата	368 635
Налоги и другие обязательные отчисления в бюджет	39 906
Услуги банка	13
Командировочные расходы	392
Аудиторские услуги	62
Резерв по вознаграждению работников	19 238
Прочие расходы	630
Итого	496 459

22. Прочие доходы

	2018
Доходы от безвозмездно полученных активов	20 801
Доходы от операционной аренды	671
Прочие доходы	17 244
Итого	38 716

23. Доходы по финансированию

	2018
Обеспечение Гарантированного объема бесплатной медицинской помощи	520 212
НАО "ФОМС" Договор №01-0118-00043 от 05.01.2018.г	
НАО "ФОМС" Договор №01-0118-00094 от 10.01.2018.г	17 788
Прочие доходы от финансирования	774
Итого	538 774

24. Расходы по финансированию

	2018
Расходы на выплату процентов по финансовой аренде	109
Итого	109

25. Условные факты хозяйственной деятельности

По информации руководства ГКП на ПХВ «Многопрофильная областная детская больница» судебные иски и претензионные работы, которые могут повлиять на показатели финансовой отчетности ГКП по состоянию на 31 декабря 2018 года отсутствуют.

21. Условия ведения деятельности

В Казахстане продолжаются экономические реформы, которые отвечали бы требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер. Казахская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Республики Казахстан с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов казахстанских банков и компаний, для ГКП не существует рисков относительно возможности доступа к источникам капитала, и это не повлияет на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы ГКП.



22. Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Интерпретация руководством данного законодательства по отношению к операциям и деятельности ГКП может быть оспорена соответствующими органами. В настоящее время налоговые органы занимают более активную позицию при интерпретации законодательства и начислении налогов, и в результате, существует возможность того, что могут быть оспорены операции и деятельность, которые не были подвержены этому в прошлом.

В результате, могут быть начислены значительные суммы дополнительных налогов, пени и процентов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды.

Руководство считает, что на 31 декабря 2018 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция ГКП по налогам будет подтверждена.

23. Затраты на работников

У ГКП нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от текущих выплат брутто зарплаты. Такие удержания относятся на расходы в том периоде, в котором они возникают.

24. Политика управления рисками

Деятельность ГКП подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Казахстане. Данные риски включают последствия политики Правительства, экономических условий, изменений в налоговой и правовой сферах, колебания курсов валют и осуществимости контрактных прав. Последствия наступления таких событий могут оказать влияние на хозяйственную деятельность ГКП.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что одна из сторон по финансовому инструменту нанесет финансовые убытки другой стороне посредством неисполнения своих обязательств. Кредитный риск ГКП в основном связан с дебиторской задолженностью за медицинские услуги и прочей дебиторской задолженностью.

Политика и процедуры закупок товаров, работ и услуг рассматриваются и утверждаются руководством ГКП. Хотя экономические факторы могут повлиять на погашение дебиторской задолженности, руководство ГКП считает, что риск существенного увеличения убытка отсутствует. Кредитный риск, относящийся к другим финансовым активам, возникает из риска возможного невыполнения обязательств контрагентами. Руководство регулярно отслеживает финансовую надежность контрагентов, используя свои знания условий рынка и опыт отношений.

Риск ликвидности

Риск, связанный с ликвидностью, - это риск того, что ГКП может столкнуться с трудностями при привлечении средств, необходимых для удовлетворения всех требований по обязательствам, связанным с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть вследствие невозможности быстро реализовать финансовый актив по его справедливой стоимости.

Руководство ГКП намерено обеспечить достаточно средств для удовлетворения всех требований по обязательствам по мере наступления срока их погашения и считает, что



