

ГКП на ПХВ «Саркандская ЦРБ»
Финансовая отчётность

*По состоянию на 31 декабря 2018 года и за двенадцать месяцев,
закончившихся на указанную дату
с отчётом независимых аудиторов*

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимых аудиторов

Подтверждение руководства об ответственности

Финансовая отчётность

Отчёт о финансовом положении.....	1
Отчёт о совокупном доходе.....	2
Отчёт о движении денежных средств (прямой метод).....	3-4
Отчёт об изменениях в капитале.....	5
Примечания к финансовой отчётности.....	6-25



ТОО «Евразийская финансовая служба»
член международной аудиторской сети
«Kreston International»



г. Алматы, ул. Сагпаева 30А/3, ЖК «Тенгиз Тауэрс»-2, офис 159
БИН: 940740001622, РНН: 600900059383, ИИК: KZ499470398006467403
в АО ДБ «Альфа Банк», г. Алматы БИК: ALFAKZKA Код 17
Тел.: +7 (727) 250-47-83, 250-47-84, Тел./факс: 250-47-85
e-mail: audit@efs.kz, too.efs.audit@gmail.com, www.efs.kz

«Утверждаю»
Директор ТОО «ЕФС»
(гос. лиц. № 000026, дата выдачи 27.12.1999г.)

Ешниязова Ж.Т.
«23» августа 2019 года
М.П.



АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ

ГКП на ПХВ «Центральная районная больница Саркандского района»

Мнение

Мы провели аудит не консолидированной финансовой отчетности Государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного введения «Центральная районная больница Саркандского района» Управления здравоохранения Алматинской области, состоящей из Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года, Отчета о прибылях и убытках, Отчета о движении денежных средств, Отчета об изменениях в капитале и Пояснительной записки, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая отдельная финансовая отчетность достоверно и справедливо отражает финансовое положение Государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного введения «Центральная районная больница Саркандского района» Управления здравоохранения Алматинской области по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к ГКП на ПХВ «Центральная районная больница Саркандского района» в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров* Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной 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 несет ответственность за оценку способности ГКП на ПХВ «Центральная районная больница Саркандского района» продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать ГКП на ПХВ «Центральная районная больница Саркандского района», прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности ГКП на ПХВ «Центральная районная больница Саркандского района».

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля ГКП на ПХВ «Центральная районная больница Саркандского района»;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности ГКП на ПХВ «Центральная районная больница Саркандского района» продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что ГКП на ПХВ «Центральная районная больница Саркандского района» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Аудитор

(квалификационное свидетельство № 0000539
дата выдачи 01.02.2018 г.)

М.П.



Ни В.В.

23 августа 2019 года

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Руководство ГКП на ПХВ «Саркандская ЦРБ» (далее – Предприятие) отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также результаты деятельности Предприятия, движение денежных средств и изменения в капитале за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке отдельной финансовой отчетности за период, начавшийся 01 января 2018 года и закончившийся 31 декабря 2018 года руководство Предприятия несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- применение требований МСФО, или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в отдельной финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что она будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство Предприятия также несет ответственность за:

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

Прилагаемая промежуточная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2018 года, была утверждена руководством Предприятия «__» _____ 2019 года.

Руководитель

(Шулгаубаев А.К.)

Главный бухгалтер

(Рожкова С.С.)



Наименование организации: ГКП на ПХВ «Саркандская ЦРБ»

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года


<i>в тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	На конец отчетного периода 31.12.2018	На конец предыдущего периода 01.01.2017
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	1 046 026	1 181 462
Нематериальные активы		-	
Незавершенное строительство	6	36 682	
Отложенный налоговый актив			
		<u>1 082 708</u>	<u>1 181 462</u>
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	7	82 712	104 120
Торговая дебиторская задолженность	8	31 576	9 896
Авансы выданные	9	558	
Прочие краткосрочные активы	9	6 260	889
Денежные средства и их эквиваленты	10	1 604	28
		<u>122 710</u>	<u>114 933</u>
		<u>1 205 418</u>	<u>1 296 395</u>
Итого активов			
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставной капитал	11	15 380	15 380
Резервы	11	114 165	114 165
Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток	11	(128 643)	(40 634)
		<u>902</u>	<u>88 911</u>
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные оценочные обязательства			
Долгосрочные доходы будущих периодов	12	921 605	1 065 075
Обязательство по отсроченному налогу		266	266
Прочие долгосрочные обязательства			
		<u>921 871</u>	<u>1 065 341</u>
Текущие обязательства			
Обязательства по займам			
Обязательства в бюджет и внебюджетные фонды	13	24 242	16 361
Торговая кредиторская задолженность	14	222 874	122 559
Краткосрочные оценочные обязательства	15	19 491	3 173
Прочие краткосрочные обязательства	16	16 038	50
		<u>282 645</u>	<u>142 143</u>
		<u>1 204 516</u>	<u>1 207 484</u>
Итого обязательств		<u>1 204 516</u>	<u>1 207 484</u>
Итого капитала и обязательств		<u>1 205 418</u>	<u>1 296 395</u>

Руководитель:



Шулгаубаев Алтай Камиевич

Главный бухгалтер



Рожкова Светлана Семеновна




Наименование организации: ГКП на ПХВ «Саркандская ЦРБ»

Отчет о совокупной прибыли за период с 01 января 2018 года по 31 декабря 2018 года


<i>в тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	за 12 месяцев 2018 года	за 12 месяцев 2017 года
Доход от оказанных услуг	17	1 630 440	1 340 150
Себестоимость реализации	18	(1 643 008)	(1 580 248)
Валовая прибыль		(12 568)	(240 098)
Расходы по реализации		-	
Общие и административные расходы	19	(64 034)	(59 221)
Прочие операционные доходы	20	125	428 729
Прочие операционные расходы	21	(43 089)	(128 923)
Операционная прибыль		(119 566)	487
Доходы от финансирования			
Затраты на финансирование	22	(12)	(854)
Прочие не операционные доходы от амортизации ДБП	23	143 470	-
Прочие не операционные расходы (резервы)	15	(20 844)	-
Положительная курсовая разница, нетто			
(Убыток)/прибыль до подоходного налога		3 048	(367)
Расходы по подоходному налогу			
(Убыток)/Прибыль за год		3 048	(367)
Операции с собственниками			
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налогов		-	
Итого совокупный (убыток)/доход за год, за вычетом налогов		3 048	(367)

Руководитель:



Шулгаубаев Алтай Камиевич

Главный бухгалтер:



Рожкова Светлана Семеновна



Наименование организации: ГКП на ПХВ «Саркандская ЦРБ»

Отчет о движении денежных средств (прямой метод) за период с 01 января 2018 года по 31 декабря 2018 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Прим.	За отчетный 2018 год	За предыдущий 2017 год
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)		1 415 672	1 509 834
в том числе:			
реализация товаров и услуг		1 405 995	1 498 734
авансы, полученные от покупателей, заказчиков			
полученные вознаграждения			
прочие поступления		9 677	11 100
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)		1 362 973	1 510 704
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги		401 012	536 013
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг			
выплаты по оплате труда		681 703	701 704
выплата вознаграждения			253
выплаты по договорам страхования			2 877
подоходный налог и другие платежи в бюджет		252 369	135 135
прочие выплаты		27 888	134 722
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)		52 699	(870)
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)		-	-
в том числе:			
реализация основных средств		-	-
реализация нематериальных активов		-	-
прочие поступления		-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)		51 123	6 678
в том числе:			
приобретение основных средств	5	51 123	6 678
приобретение нематериальных активов			
приобретение других долгосрочных активов			
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)		(51 123)	(6 678)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)		-	-
в том числе:			
получение займов			
полученные вознаграждения			
прочие поступления			
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)		-	-
в том числе:			
погашение займов			
выплата вознаграждения			
выплата дивидендов			
выплаты собственникам по акциям организации			



прочие выбытия

3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)

4. Влияние обменных курсов валют к тенге

5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110)

6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода

7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода

	-		-
	1 576		(7 548)
	28		7 576
	1 604		28

Руководитель:

Шулгаубаев Алтай Камиевич

Главный бухгалтер:

Рожкова Светлана Семеновна



Наименование организации: ГКП на ПХВ «Саркандская ЦРБ»
 Отчет об изменениях в капитале за период с 01 января 2018 года по 31 декабря 2018 года

	Прим	Уставной капитал	Резервы	(Накопленный дефицит)/Нераспределённая прибыль	Итого
<i>в тысячах тенге</i>					
На 1 января 2017 года		15 380	114 165	(40 267)	89 278
Пересчитанное сальдо					-
Прибыль за период				(367)	(367)
Прочая совокупная прибыль					-
Операции с собственниками					-
Итого совокупного дохода за период				(367)	(367)
На 31 декабря 2017 года		15 380	114 165	(40 634)	88 911
Корректировка предыдущего периода (кредиторская задолженность)	11			(91 057)	(91 057)
Пересчитанное сальдо на 01.01.2018 года		15 380	114 165	(131 691)	(2 146)
Нераспределенный доход/непокрытый убыток за отчетный период				3 048	3 048
Начислены дивиденды					-
Итого совокупного убытка за период				3 048	3 048
На 31 декабря 2018 года		15 380	114 165	(128 643)	902

Руководитель:



[Handwritten signature]

Шулгаубаев Алтай Камиевич

Главный бухгалтер:

[Handwritten signature]

Рожкова Светлана Семеновна

МП



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к отдельной финансовой отчетности ГКП на ПХВ «Саркандская районная больница»
Государственного учреждения «Управление здравоохранения Алматинской области» за 2018 год.

Примечание 1. Общая информация

Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения "Саркандская районная больница" государственного учреждения "Управление здравоохранения Алматинской области" (далее по тексту «Предприятие») присвоен БИН 020240004161.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица ГКП на ПХВ «Саркандская районная больница» ГУ «Управления здравоохранения Алматинской области» акимата Алматинской области № 5921-1907-ГП, выданное 29 марта 2011 года Министерством юстиции Республики Казахстан.

Местонахождение (Юридический адрес) ГКП на ПХВ «Саркандская районная больница» Управления Здравоохранения Алматинской области: Республика Казахстан, Алматинская обл., г.Саркан, ул.Чепрасова, дом № 5.

Собственником и учредителем Предприятия является акимат Алматинской области.

Органом государственного управления Предприятия является ГУ «Управление здравоохранения Алматинской области» акимата Алматинской области.

Лицом, уполномоченным осуществлять управленческие функции, является Директор Предприятия.

На дату отчета руководителем Предприятия является Шулгаубаев Алтай Камиевич, ИИН 770601300600; лицом ответственным за бухгалтерский учет и налоговую отчетность – главный бухгалтер Предприятия Рожкова Светлана Семеновна, ИИН 640320401057.

Основным видом деятельности предприятия является:

1. Предоставление медицинской помощи в различных формах, предусмотренных нормативными правовыми актами в области здравоохранения: доврачебная медицинская помощь, квалифицированная медицинская помощь, специализированная медицинская помощь, медико-социальная помощь
2. Лабораторная диагностика
3. Деятельность в сфере охраны общественного здоровья: профилактика заболеваний, формирование здорового образа жизни. Проведение медицинских осмотров, проведение профилактических прививок и другие виды деятельности
4. Фармацевтическая деятельность.

Для осуществления деятельности Предприятие имеет Государственную лицензию на право занятия медицинской деятельностью от 15 сентября 2011 года, № 0012199.

Филиалы и структурные подразделения:

На отчетную дату Предприятие не имеет филиалов и представительств.

Примечание 2. Основа представления отчетности

Основа подготовки финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО») по методу первоначальной стоимости.

В ходе подготовки данной финансовой отчетности применялся МСФО[®] 1 «Представление финансовой отчетности».

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с теми стандартами МСФО и интерпретациями, которые были опубликованы и действовали на 31 декабря 2017 года.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования определенных критически важных учетных оценок. Кроме того, от руководства требуется формированием своих суждений в процессе применения учетной политики Предприятия. Сферы, связанные с более высокой степенью суждений или сложности, или сферы, в которых предположения и учетные оценки, являются значительными для финансовой отчетности, раскрыты в Примечании 4. Фактические результаты могут отличаться от таких учетных оценок.



Деньги и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают деньги в кассе, на текущих счетах в банках второго уровня и прочие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения до трех месяцев. Денежные средства учитываются в балансе по первоначальной стоимости.

Дебиторская задолженность и резерв по сомнительным требованиям

Дебиторская задолженность отражается в отчетности по чистой стоимости реализации за вычетом резерва по сомнительным требованиям. Сомнительной считается дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договором, и не обеспеченная соответствующими гарантиями. Расходы, связанные с сомнительной задолженностью, отражаются посредством формирования резерва по сомнительным требованиям.

Инвестиции в ассоциированные компании

Ассоциированными являются компании, на которые Предприятие оказывает значительное влияние, но не имеет контроля над ними. Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия и первоначально признаются по стоимости приобретения. Балансовая стоимость ассоциированных компаний включает величину гудвила, определенную на момент приобретения, за вычетом накопленных убытков от обесценения (в случае наличия таковых). Доля Предприятия в прибылях и убытках ассоциированных компаний после приобретения отражаются в отчете о прибыли и убытках, доля в изменениях резервов после приобретения отражается в резервах. Когда доля Предприятия в убытках ассоциированных компаний равна или превышает ее инвестиции в данную компанию, включая какую-либо прочую необеспеченную дебиторскую задолженность. Предприятие не отражает дальнейшие убытки за исключением случаев, когда она приняла на себя обязательства или осуществила платежи от имени ассоциированной компании.

Нереализованная прибыль по операциям между Предприятием и ее ассоциированными компаниями исключается в пределах доли Предприятия в ассоциированных компаниях; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

Переоценка иностранной валюты

(i) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Все суммы в данной финансовой отчетности представлены в казахстанских тенге (далее «тенге»), если не указано иначе. Функциональной валютой Предприятия являются тенге.

(ii) Операции и остатки

Денежные активы и обязательства Предприятия, выраженные в иностранной валюте на 31 декабря 2017 года, переводятся в тенге с использованием курса, преваляровавшего на эту дату. Операции в иностранной валюте пересчитываются с использованием обменного курса, превалярующего на даты операций. Прибыли и убытки от курсовой разницы, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также в результате пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в отчете о прибыли и убытках.

Курс обмена валют, установленный на Казахстанской фондовой бирже на 31 декабря 2018 года, составлял 384,2 тенге за 1 доллар США. Данный курс может быть использован для пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США, по состоянию на 31 декабря 2018 года (на 31 декабря 2017 года, составлял 332,33 тенге за 1 доллар США).

Основные средства

(i) Признание и последующая оценка

Основные средства отражаются в учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и резерва на обесценение, при наличии такого требования. Первоначальная стоимость состоит из покупной стоимости, включая сборы за импорт и невозмещаемые налоги по приобретениям за вычетом торговых скидок и возвратов, и любые затраты, непосредственно связанные с доставкой актива на место и приведением его в

состояние, необходимое для целевого использования. Стоимость объектов основных средств, изготовленных или возведенных хозяйственным способом, включает в себя стоимость затраченных материалов, выполненных производственных работ и часть производственных накладных расходов.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость данного актива либо отражаются в качестве отдельного актива только при условии, что существует вероятность извлечения Предприятием экономических выгод по эксплуатации данного актива, и его стоимость может быть надежно оценена. Балансовая стоимость замещенной части исключается из отчетности. Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание отражаются в отчете о прибылях и убытках за отчетный период по мере возникновения.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств в сумме разницы полученного возмещения и их балансовой стоимости отражается в отчете о прибыли и убытках.

(ii) Амортизация

На землю амортизация не начисляется.

Амортизация основных средств рассчитывается по методу равномерного списания первоначальной стоимости до их ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования:

	Срок полезной службы (лет)
Здания и сооружения	3-50
Медицинское оборудование	3-10
Транспортные средства	4-5
Компьютеры	2-4
Прочие	7

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Предприятие могло бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу, исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования.

Ликвидационная стоимость актива приравнивается к нулю в том случае, если Предприятие предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки его использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

(iii) Обесценение

На каждую отчетную дату руководство проверяет основные средства на предмет наличия признаков обесценения основных средств. При наличии признаков обесценения руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость актива за вычетом затрат по реализации и стоимости в использовании. Балансовая стоимость снижается до возмещаемой суммы и убыток от обесценения признается в отчете о прибыли и убытках. Убыток от обесценения, признанный по активу в предыдущие годы, сторонируется при возникновении изменений в учетных оценках, используемых для определения стоимости актива в использовании или справедливой стоимости за вычетом затрат по реализации.

Операционная аренда

В случаях, когда Предприятие является арендатором по договору аренды, не предусматривающему переход от арендодателя к Товариществу, существенных рисков и выгод, возникающих из права собственности, общая сумма арендных платежей отражается в отчете о прибылях и убытках равномерно в течение всего срока аренды.

Нематериальные активы

Нематериальные активы Предприятия имеют определенный срок полезной службы. Нематериальные активы Предприятия – это приобретенные лицензии на программное обеспечение, которые капитализируются на основе затрат, произведенных на приобретение и внедрение данного программного обеспечения. Нематериальные активы равномерно амортизируются в течение срока полезной службы:

Срок полезной службы (лет)

Лицензии на программное обеспечение



При возникновении обесценения, балансовая стоимость нематериальных активов снижается до наибольшей величины из стоимости в использовании и справедливой стоимости, за вычетом затрат по реализации.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы представляют материалы, отраженные по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость использованных или списанных товарно-материальных запасов определяется методом средневзвешенной стоимости.

Оценка и отражение стоимости запасов в финансовой отчетности осуществляется за минусом созданного резерва по списанию запасов. На конец предыдущего периода размер резерва по списанию запасов - 46 109 тысяч тенге, в отчетном периоде резерв под списание запасов был до начислен на сумму 3 561 тысяч тенге и на 31.12.2018 года составил 42 548 тысяч тенге (см. Примечание 7).

Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность, за исключением предоплаты по налогам и авансам поставщикам. Предоплаты по налогам и авансы поставщикам отражены по фактически оплаченным суммам.

Резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности по основной деятельности создается при наличии объективных свидетельств того, что Предприятие не сможет получить причитающуюся ей сумму в первоначально установленный срок.

Основные факторы, которые Предприятие учитывает при проверке снижения стоимости дебиторской задолженности, - это статус просрочки и реализуемость связанного залогового обеспечения, при наличии такового. Следующие прочие основные критерии также используются для определения наличия объективного доказательства убытка от снижения стоимости:

- i. Любая часть дебиторской задолженности просрочена, и не своевременное погашение не связано с задержкой, вызванной системами погашения;
- ii. Контрагент переживает существенные финансовые затруднения, подтверждаемые финансовой информацией, полученной Предприятием;
- iii. Контрагент рассматривает вопрос банкротства или финансовой реорганизации;
- iv. Отмечено негативное изменение платежного статуса Контрагента в результате изменений национальных или местных экономических условий, касающихся Контрагента.

В отчетном периоде Предприятие не осуществляло начисление резерва по сомнительным требованиям, так как просроченной дебиторской задолженности не имеет.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе и средства на банковских счетах, денежные документы (талоны на ГСМ).

Классификация финансовых активов

Финансовые активы Предприятия включают кредиты и дебиторскую задолженность. Классификация зависит от цели приобретения финансовых активов. Классификация зависит от цели приобретения финансовых активов. Руководство классифицирует свои финансовые активы при первоначальном признании.

Кредиты и дебиторская задолженность представляют собой не производственные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Кредиты и дебиторская задолженность включаются в оборотные активы в бухгалтерском балансе, за исключением тех кредитов и дебиторской задолженности, по которым сроки погашения превышают 12 месяцев после отчетной даты. Они классифицируются как вне оборотные активы. Кредиты и дебиторская задолженность Предприятия включают «Денежные средства и их эквиваленты», «Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочую дебиторскую задолженность» и «Суммы, причитающиеся от связанных сторон» в бухгалтерском балансе.

Займы

Займы первоначально отражаются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделкам.

Любая разница между поступлением средств (за вычетом затрат по сделке) и стоимостью погашения признается в отчете о прибыли и убытках в течение срока займа.

Процентные расходы по займам, предназначенным для финансирования строительства геологоразведочных работ, капитализируются в течение периода, требуемого для завершения и подготовки актива к его целевому использованию.



Отдельная финансовая отчетность ИКГ1 на ПХВ «Саркандская районная больница» Государственного учреждения «Управление здравоохранения Алматинской области», составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

Все прочие расходы по займам относятся на расходы периода.
При отсутствии у Предприятия безусловного права перенести срок расчетов по обязательствам не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты, займы отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения Контрагентом своих договорных обязательств. Предприятие первоначально учитывает кредиторскую задолженность по основной деятельности, за исключением полученных авансов, по справедливой стоимости. Авансы, полученные отражаются по фактическим суммам, полученным от третьих сторон.

Резервы предстоящих расходов и платежей

Резервы предстоящих расходов и платежей признаются, если Предприятие в следствии, определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы не отражаются по будущим операционным убыткам.
В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Резерв признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции статей, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть не значительный.

Признание доходов

Величина доходов определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученная или подлежащая получению от реализации товаров и услуг в ходе обычной деятельности Предприятия. Доходы отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость и скидок.

Предприятие признает доходы при возможности обоснованной оценки суммы доходов и вероятности получения Предприятием будущих экономических выгод и при соблюдении специальных критериев по каждой деятельности Предприятия отдельно.

Процентные доходы признаются пропорционально времени финансирования.

Доходы по вознаграждению по депозитному счету, открытому в АО «Банк ЦентрКредит» составили 546 тысяч тенге.

Расходы на оплату труда и связанные отчисления

Расходы на заработную плату, пенсионные отчисления, взносы в фонд социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и больничные, премии и не денежные льготы начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Предприятия. От имени своих работников Предприятие удерживает такие пенсионные и выходные пособия в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан и перечисляет их в государственный фонд. При выходе работника на пенсию все выплаты осуществляются Пенсионным фондом.

Подоходный налог (Корпоративный Подоходный Налог).

В финансовой отчетности подоходный налог отражается в соответствии с законодательством Республики Казахстан, действующим на дату отчета.

Расходы по подоходному налогу включают в себя текущие и отсроченные налоги и отражаются в отчет о прибыли и убытках, за исключением налогов, связанных с операциями, которые отражаются в учете в одном или разных периодах непосредственно в составе капитала.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить в отношении облагаемой прибыли за текущий и прошлые периоды. Налогооблагаемая прибыль основана на оценочных показателях, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответственных налоговых деклараций.

Отсроченный подоходный налог начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. Балансовая величина отсроченного налога рассчитывается согласно налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков, согласно принятым или по существу принятым на отчетную дату налоговым ставкам. Активы по отсроченному подоходному налогу в



Отдельная финансовая отчетность ИКГ1 на ПХВ «Саркандская районная больница» Государственного учреждения «Управление здравоохранения Алматинской области», составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Ошибки прошлых лет

Ошибки могут быть допущены в отношении признания, измерения, представления или раскрытия элементов финансовой отчетности. Финансовая отчетность не соответствует принципам МСФО, если она содержит существенные ошибки или несущественные ошибки, совершенные намеренно с тем, чтобы представить определенным образом финансовое положение, результаты деятельности или движение денежных средств компании. Возможные ошибки текущего периода, обнаруженные в этом периоде, должны быть скорректированы перед предоставлением финансовой отчетности. Однако существенные ошибки могут быть обнаружены только в последующих периодах, и такие ошибки прошлых периодов корректируются в сравнительной информации представляемой в финансовой отчетности за этот последующий период.

Существенная ошибка прошлых периодов должна быть исправлена в финансовой отчетности за период, ближайший к периоду обнаружения ошибки путем:

1. пересчета сравнительной информации за прошлый период, в котором данная ошибка была допущена;
2. пересчета входящих сальдо активов, обязательств и капитала на начало наиболее раннего из представленных периодов, если ошибка была допущена в периоде, предшествовавшем наиболее раннему из представленных.

Ошибки прошлых периодов должны корректироваться путем ретроспективного пересчета, т.е. таким образом, как если бы существенная ошибка была исправлена в том периоде, в котором она была совершена, за исключением случаев, когда не представляется возможным определить или эффект от совершения ошибки в конкретном периоде, или кумулятивный эффект ошибки.

При формировании финансовой отчетности были выявлены ошибки, относящиеся к прошлому году по остаткам на расчетных счетах, по расходам по КПН за 2015 год и резерву по неиспользованным отпускам за 2015 год. Сумма не существенная и поэтому была осуществлена корректировка по строке 401 в отчете об изменении капитала.

Налогообложение

Предприятие исчисляет и уплачивает налоги и другие обязательные платежи, подлежащие уплате на территории Республики Казахстан, согласно Закону РК №209-ІІ от 12.06.2001 г. «О налогах и других обязательных платежах в бюджет».

Подоходный налог учитывается в отчете о прибылях и убытках, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале. В таких случаях он признается в капитале.

Текущий Корпоративный подоходный налог включает в себя суммы, подлежащие уплате и рассчитанные на основе ожидаемого налогооблагаемого дохода за год, с применением налоговых ставок, действующих на дату составления баланса в соответствии с действующим законодательством.

События после отчетной даты

События, происходящие после даты отчетного периода – благоприятные и неблагоприятные, события, возникающие в период между датой отчетного периода и датой представления финансовой отчетности.

Существенность события, происходящего после даты отчетного периода, определяется субъектом самостоятельно, исходя из принципов бухгалтерского учета и финансовой отчетности, в соответствии с которыми существенной является такая информация, если ее пропуск или неправильное представление могут повлиять на экономические решения пользователей информации, принятые на основе финансовой отчетности.

Капитал.

Уставный капитал

Размер Уставного капитала Предприятия за период, истекший 31 декабря 2017 года не изменился и составил 15 313 тысяч тенге.

Примечание 3. Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики



Отдельная финансовая отчетность ИКГ1 на ПХВ «Саркандская районная больница» Государственного учреждения «Управление здравоохранения Алматинской области», составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

Предприятие использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отраженные в отчетности активы и обязательства в течение следующего финансового периода. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценки, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые в наибольшей степени влияют на цифровые данные, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировке балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового периода включают:

Обесценение основных средств

Основные средства проверяются на предмет возможного обесценения, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на возможность не возмещения балансовой стоимости. Если выявлено обесценение активов, балансовая стоимость таких активов списывается до возмещаемой суммы, которая является наивысшей из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке стоимости в использовании, определенной как сумма оценочных дисконтированных будущих денежных потоков.

Оценки будущих денежных потоков основаны на оценке руководства будущих товарных цен, рыночного предложения и спроса, объема продукции. Проверка и расчеты обесценения основаны на предположениях, соответствующих бизнес-планам Предприятия.

За отчетный период Предприятие не осуществляло переоценку долгосрочных материальных активов а также их тестирование на обесценение

Признание активов по отсроченному подоходному налогу

Чистые активы по отсроченному налогу представляют подоходный налог, возмещаемый посредством будущих удержаний из налогооблагаемой прибыли, и отражаются в бухгалтерском балансе. Активы по отсроченному подоходному налогу отражаются в той степени, в которой вероятно получение связанной налоговой экономии. При определении будущих налогооблагаемых прибылей и суммы налоговой экономии, которые вероятны в будущем, руководство формирует суждения и применяет учетные оценки исходя из данных за три последних года по налогооблагаемой прибыли и ожиданиям будущих доходов, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

Примечание 4 Новые учетные положения

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

Принятая учётная политика соответствует учётной политике, применяющейся в предыдущем отчётном году. Поправки и интерпретации принятые в 2019 году вступили в силу с 01 января 2018 года. Комитетом по МСФО в 2018 году были рассмотрены следующие поправки и интерпретации:

1. МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»
2. МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (и Поправки к МСФО (IFRS) 15)
3. Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»
4. МСФО (IAS) 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости»
5. КРМСФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»
6. Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»;
7. Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.;

Изменения и поправки вводят требования относительно раскрытия информации, которая помогает пользователям финансовой отчетности оценить изменения обязательств в результате финансовой деятельности, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и не денежные изменения. Перечисленные интерпретации и поправки Предприятием не применялись, так как не оказывают влияния на финансовую отчетность Предприятия.



Отдельная финансовая отчетность ИКГ1 на ПХВ «Саркандская районная больница» Государственного учреждения «Управление здравоохранения Алматинской области», составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

Примечание 5. Основные средства

Основные средства и их изменения представлены следующим образом:

в тысячах тенге	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Компьютеры	Прочие	Итого
	Стоимость					
На 01 января 2017	885 449	903 644	125 242	25 050	59 489	1 998 874
Поступление		118 536	28 059	6 233		152 828
Выбытие						-
Перемещения						-
На 31 декабря 2017	885 449	1 022 180	153 301	31 283	59 489	2 151 702
Поступление ОС, профинансированное из бюджета		36 937		10 370	3 817	51 123
Выбытие		(16 079)	(53 493)	(361)	(187)	(70 120)
Перемещения/переквалификация						-
31 декабря 2018	885 449	1 043 038	99 808	41 291	63 119	2 132 705
Амортизация						
На 01 января 2017	(601 207)	(121 107)	(41 228)	(13 545)	(66 362)	(843 449)
За 12 месяцев 2017	317 653	(414 595)	(37 081)	(7 923)	15 155	(126 791)
На 31 декабря 2017	(283 554)	(535 702)	(78 309)	(21 468)	(51 207)	(970 240)
За 12 месяцев 2018	(55 416)	(72 404)	(11 184)	(2 116)	(2 350)	(143 470)
Амортизация по выбывшим активам за 2018	1	12 969	13 709	231	122	27 032
Амортизация на 31 декабря 2018 с учетом выбывших	(338 969)	(595 137)	(75 785)	(23 353)	(53 436)	(1 086 678)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2017	601 895	486 478	74 992	9 815	8 282	1 181 462
На 31 декабря 2018	546 480	447 902	24 023	17 938	9 683	1 046 026

*Стоимость приобретения ОС за отчетный период составила 51 123 тысяч тенге, в том числе профинансировано из бюджета 51 123 тысяч тенге. Выбытие за отчетный период – 70 120 тысяч тенге. Основные средства Предприятия на 31 декабря 2018 года не обременены залоговыми обязательствами.

Примечание 6. Не завершенное капитальное строительство

в тысячах тенге	на 31.12.2018 г	на 31.12.2017 г
Не завершенное капитальное строительство в виде работ по подключению здания к теплосети (ТОО Жетысу Каз Строй Сервис)	36 682	-
	36 682	-

Примечание 7 Запасы

Движение и остатки Запасов за отчетный период представлены следующим образом:

в тысячах тенге	На 31.12.2017 г.	Поступило		Выбыло	На 31.12.2018 г.
		Безвозмездно	Приобретен от Поставщика		
Сырье и материалы*	250 589	184 653	273 659	543 999	164 901
Резерв по обесценению запасов	(146 468)	-	-	(64 279)	(82 189)
Итого	104 120	184 653	273 659	479 720	82 711



Отдельная финансовая отчетность ИКГ1 на ПХВ «Саркандская районная больница» Государственного учреждения «Управление здравоохранения Алматинской области», составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

Раскрытие остатков Запасов без учета резерва* <i>в тысячах тенге</i>	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Продукты питания	2 952	1 078
Топливо ГСМ	19 871	9 223
Запасные части	-	2 001
Медикаменты	3 463	162 683
Прочие хозяйственные товары	69 701	2 963
Спецодежда и мягкий инвентарь	8 884	9 291
Твердый инвентарь	11 438	11 183
Изделия медицинского назначения	48 592	52 167
Итого:	164 901	250 589

Примечание 8. Торговая краткосрочная дебиторская задолженность.

<i>в тысячах тенге</i>	на 31.12.2018 г	на 31.12.2017 г
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность*	21 270	-
Краткосрочные суммы в подотчет	10 306	-
Краткосрочная задолженность работников	-	9 896
	31 576	9 896

Раскрытие краткосрочной торговой дебиторской задолженности* <i>в тысячах тенге</i>	на 31.12.2018 г	на 31.12.2017 г
ТОО Кудермед	465	-
"Сарканжылу"	112	-
"Сарқан аудандық дене шынықтыру және спорт белімі"	5	-
MEDIX TOO	596	-
Ак Ниет	308	-
Акционерное общество "Казахтелеком"	63	-
ГКП на ПХВ Талдыкорганская городская поликлиника	47	-
Государственное учреждение "Сарканский районный "	17 850	-
ОАД-27 TOO	115	-
РГП на ПХВ "РВЛ" КВКиН МСХ РК	21	-
РГУ "Департамент Комитета оплаты медицинских услуг"	0	-
РДТ "Алматытелеком" филиал АО "Казахтелеком"	63	-
ТОО "Базарбаев и К"	97	-
ТОО "Каскад Каратальский ГЭС"	119	-
ТОО "Каскад Каратальских ГЭС"	136	-
ТОО "Фармконтакт"	86	-
ТОО "ФК Ромат"	30	-
ТФ ТОО "КФК "Медсервис плюс"	1 157	-
	21 270	-



Отдельная финансовая отчетность ИКГТ на ПХВ «Саркандская районная больница» Государственного учреждения «Управление здравоохранения Алматинской области», составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

Примечание 9, Прочие краткосрочные активы

<i>в тысячах тенге</i>	на 31.12.2018 г	на 31.12.2017 г
Авансы выданные	558	596
Задолженность по ЗП	196	-
Переплаты по налогам	27	27
Прочие активы*	6 037	266
	6 818	889
Раскрытие прочих активов*		
<i>в тысячах тенге</i>	на 31.12.2018 г	на 31.12.2017 г
ТОО "БОЛЬШАЯ МЕЖДУНАРОДНАЯ ЭНЦИКЛОПЕДИЯ"	181	-
ТОО "Кулан"	46	-
Алматинский областной филиал АО "КАЗПОЧТА "	81	-
ИП Омар	25	-
ТОО "Республиканская Медицинская Академия Алмат.обл. фил.ТОО"Рес.инст. последипл.обуч.врачей	90	-
АО "СК " НОМАД Иншуранс"	540	-
АО "Азия-Электрик"	15	-
АО "Национальный центр нейрохирургии" РК	1	-
АО "Университет КАЗГЮУ"	124	-
АО"Медтехника"	1	-
ГКП на ПХВ "Талдыкор кожно-венерол диспан" ГУ УЗ	79	-
ИП "Тортбаев Н.А"	254	-
ИП "Турсумбаева Р.А."	440	-
ПАО "Сбербанк"	572	-
Прочие активы	493	266
РГКП Научно-практ.центр сан.эпид.эксперти и монито	272	-
РГП на ПХВ "Банкнотная фабрика Нац.Банка РК"	58	-
РГП на ПХВ НАЦ.ЦПФ ЗОЖ МЗ РК	6	-
РГУ "Жонгар-Алатау-ий гос-ный НПП"Клх и жм Мин сх.	72	-
ТОЛКИНБЕКОВ ЖАЙЫКБЕК	40	-
БАЙКОРЖИНОВИЧ	7	-
ТОО "Katzak Magazine"	196	-
ТОО "Luxion"	76	-
ТОО "Аксель и А"	1 424	-
ТОО "МегаМедТалдыкорган"	213	-
ТОО "ТК Интеграл"	13	-
ТОО КаР-Тел	11	-
ТОО Строительная компания Озат	1	-
ТОО Фирма АрхСтрой	5	-
ТФ ТОО "КФК "Медсервис плюс"	700	-
Филиал АО "Казахинстрах" по Алматинской области.	1	-
	6 037	266



Отдельная финансовая отчетность ИКГ1 на ПХВ «Саркандская районная больница» Государственного учреждения «Управление правоохранения Алматинской области», составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

Примечание 10. Денежные средства

<i>в тысячах тенге</i>	на 31.12.2018 г	на 31.12.2017 г
Денежные средства в кассе	2	-
Денежные средства на текущих р/счетах	249	2
Прочие денежные средства на расчетном счете для выплаты ЗП и платных услуг	1 353	26
	1 604	28
Денежные средства выражены в следующих валютах:		
Наличные в Банках в USD	-	-
Наличные в Банках в KZ	1 604	28
Наличные в Банках в USD	-	-
	1 604	28

Движение денежных средств в разрезе операционной, инвестиционной и финансовой деятельности за отчетный период представлено в отчете о движении денежных средств. Денежные средства, ограниченные в распоряжении на 31 декабря 2018 года не имеются.

Примечание 11. Уставный капитал.

За отчетный период Уставный капитал не претерпевал изменений и на отчетную дату составляет 15 380 тысяч тенге.

<i>в тысячах тенге</i>	на 31.12.2018 г	на 31.12.2017 г
Уставный капитал	15 380	15 380
Резерв в УК	114 165	114 165
Не распределенный доход/не покрытый убыток	(128 643)	(40 634)
	902	88 911

За отчетный период размер чистого дохода составил 3 048 тыс.тенге в Отчете о совокупном годовом доходе. По состоянию на 31 декабря 2018 года Предприятие отражает убыток в размере 128 643 тыс.тенге в Отчете о финансовом положении (Баланс). Это связано с тем, что в отчетном периоде были осуществлены корректировки кредиторской задолженности по счету 3310 «Торговая кредиторская задолженность» в размере 91 057 тыс.тенге. Данные корректировки относятся к расходам предыдущего периода, по этой причине в Отчете о совокупном годовом доходе 91 057 тыс.тенге не отражены, и показаны в Отчете об изменении в капитале, по строке «Корректировка предыдущего периода».

Примечание 12. Долгосрочные доходы будущих периодов

Долгосрочные доходы будущих периодов возникают у Предприятия в связи с получением на безвозмездной основе объектов основных средств. Согласно требованиям МСФО IAS 20 долгосрочные доходы будущих периодов должны амортизироваться одновременно с амортизацией объектов недвижимости, которые были профинансированы из бюджета и квалифицируются как государственные субсидии.

За отчетный период из бюджета были выделены денежные средства и приобретены основные средства в размере 51 123 тыс.тенге (см. Прим.5). По этой причине в отчетном периоде обязательства в виде государственных субсидий увеличились на 51 123 тыс.тенге, Размер амортизации доходов будущих периодов составил 143 470 тыс.тенге, что отражено в Отчете о совокупном годовом доходе.

Ниже приведены сведения об изменении в долгосрочных доходах будущих периодов.

<i>в тысячах тенге</i>	Прим.	на 31.12.2018 г	на 31.12.2017 г
Долгосрочные обязательства в виде государственных субсидий		1 065 075	1 056 330
Приобретено ОС по госпрограммам	5	51 123	152 828
Начислен износ ДБП	23	(143 470)	(144 083)
		972 728	1 065 075



Отдельная финансовая отчетность ИКГ1 на ПХВ «Саркандская районная больница» Государственного учреждения «Управление здравоохранения Алматинской области», составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

Примечание 13. Обязательства в бюджет и внебюджетные фонды

<i>в тысячах тенге</i>	на 31.12.2018 г	на 31.12.2017 г
3120, Индивидуальный подоходный налог	646	9 174
3150, Социальный налог	204	7 186
3160, Земельный налог	-	-
3190, Прочие налоги	263	1
3211, Обязательства по социальным отчислениям	5 409	-
3213, Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	136	-
3220, Обязательства по пенсионным отчислениям	17 584	-
	24 243	16 361

Примечание 14. Краткосрочная торговая кредиторской задолженности

<i>в тысячах тенге</i>	на 31.12.2018 г	на 31.12.2017 г
Краткосрочная кредиторская задолженность*	222 874	77 873
Краткосрочная задолженность по Заработной плате	-	44 686
	222 874	122 559

Раскрытие краткосрочной торговой кредиторской задолженности*

<i>в тысячах тенге</i>	на 31.12.2018 г	на 31.12.2017 г
ТОО ASAR GROUP LTD"	-	6 073
ТОО "Exlm Pharm"	5 000	-
ТОО "Tas TemirStroy"	2 184	-
ТОО "Три-С Group "	1 000	-
ТОО "Кулан"	-	99
ТОО "СК -ФАРМА "	-	2 836
ТОО "Три-С Group "	-	2 000
АО " КАЗПОЧТА " з плата	3	1
ИП "АРНУР-НУРСЕИТОВА ЗЛИХА КУРМАШЕВНА"	1 511	-
ИП "Холодок"	144	-
ИП Аркабаев Бакыт Ергазинович	466	-
ИП Байжигитова Гульжазира Жумата	2 015	-
ИП Кусаинова Айман Мухамедбековна	40	-
ИП Омарбеков Б.Ж.	345	-
ИП Омар	-	213
ИП "Смагулова Р.Т"	-	195
ИП "Холодок"	-	199
ИП Кусаинова Айман Мухамедбековна	-	40
Комитет по общественным наградам и званиямТОО	1 050	1 050
РГП на ПХВ "ВШОЗ" МЗ РК	72	72
ТОО "ҚазМұнайГаз Өнімдері"	4 740	3 016
ТОО "RAUAN MEDICAL GROUP"	1 410	1 110
ТОО "КазТехноСервис-Н"	398	-
ТОО "ЛОКАЛ ФАРМ"	1 292	4 704
ТОО "Тол Курылыс Пласт"	-	70
ТОО" Компания ТАИС"	-	174
ТОО Кудермед	15 893	2 251
ТОО Медилюкс	30	30
ТОО Медтехника Светлана	2 015	-
ТОО Медисон-2008	-	71
ТОО " Рем.мед.предприятие"	-	882
"АВИЦЕНА-ЛТД" ТОО	11 100	400



Отдельная финансовая отчетность ИКГ1 на ПХВ «Саркандская районная больница» Государственного учреждения «Управление здравоохранения Алматинской области», составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

ИП Ким Вячеслав Поликарпович	-	1 022
ИП Оразов Сергали Адильбекович	-	57
ИП Оралбаев Омирсерик Коймуратович	1 133	283
ИП Чарапиев А.С.	-	-
Корпоративный фонд "University Medical Center"	105	400
НУ "Мед.центр "Нур-Авиценум"	113	3
ОАД-27 ТОО	1 148	-
ООО "Ивент консалтинг"	493	493
РГП на ПХВ "КАЗ НИИ онгологии и радиологии"	987	987
РГП на ПХВ "Республик.центр развития здравоохр."	2 036	-
СРПУТ"Алматытелеком"Рег Дир телек ф-л	103	-
АО "Казахт"	-	80
ТОО "A.N.P."	2 193	289
ТОО "ALGA TRAIID"	289	-
ТОО "Amir Zhoba"	86	-
ТОО "Asian CS"	1 347	-
ТОО "DINGXIANG"	168	-
ТОО "Grand Royals"	540	790
ТОО "Kaz Kolossal"	143	143
ТОО "Kaz-Alatau"	814	-
ТОО "NAZAR GLOBAL TRADE"	144	-
ТОО "Paradise Ж.К."	199	-
ТОО "Pharmprovaide"	1 514	1 514
ТОО "PRIME MEDICAL"	4 500	-
ТОО "Steelcount"	1 000	500
ТОО "SU Service group"	622	-
ТОО "Technomedik.com"	14 823	-
ТОО "Termo Warm"	785	785
ТОО "TG Logistics"	435	-
ТОО "White Dent"	150	-
ТОО "Акжайык трейд"	1 639	1 639
ТОО "Аламат"	958	-
ТОО "APEX CO"	2 323	2 007
ТОО "Астана Сервис Плюс"	61	215
ТОО "Бастау Секьюрити"	29	-
ТОО "Глобал Фарма Ком"	1 374	-
ТОО "Жетысу-Фарм-К.М."	5 952	1 125
ТОО "Издательство" Золотой теленок"	196	196
ТОО "КазСтройGroup"	2 758	1 423
ТОО "КАРЛ ШТОРЦ ЭНДОСКОПИ Казахстан"	192	-
ТОО "Луч 1"	2 006	-
ТОО "МБФарм"	1 598	-
ТОО "МЕДСНАБ ПЛЮС"	55	55
ТОО "Международный институт последипломн.образова"	404	704
ТОО "МухСад"	18 709	-
ТОО "Петрофон"	16 785	-
ТОО "Т.К -СофиМед"	3 581	-
ТОО "УКС"	583	-
ТОО "Центр сервиса и метрологии"	246	246
ТОО "Эмити Интернешнл"	5 141	-
ТОО "Юникс Мед"	740	1 740



Отдельная финансовая отчетность ИКГ1 на ПХВ «Саркандская районная больница» Государственного учреждения «Управление здравоохранения Алматинской области», составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

TOO Alfa ydi	135	135
TOO MEDDEZ-NG	69	69
TOO STS LTD	443	-
TOO КДЛ ОЛИМП	56	-
TOO Национальная служба пожарной безопасности"	2 500	-
TOO СК Фармация	37 945	10 393
TOO" Kelun-Kazpharm"	11 990	5 166
TOO"ATV company"	468	-
ТУРГАНОВА МОЛДИР МУХТАРХАНОВНА	8	-
Филиал РГП на ПХВ НЦЭ по Алматинской области	4 332	4 275
	222 874	77 873

Примечание 15. Краткосрочные оценочные обязательства

Оценочные обязательства Предприятия – это сальдо начисленного и использованного резерва по не отпускам. Сальдо резерва на начало периода составляло 3 173 тыс.тенге. Начислено резерва 20 844 тыс.тенге. Использовано – 4 526 тыс.тенге. Остаток не использованного резерва на конец отчетного периода составил 19 491 тыс.тенге.

<i>в тысячах тенге</i>	на 31.12.2018 г	на 31.12.2017 г
Сальдо начисленного резерва	3 173	-
Начислен резерв за отчетный период	20 844	3 173
Использовано резерва за отчетный период	(4 526)	-
	19 491	3 173

Примечание 16. Прочая краткосрочная кредиторская задолженность

<i>в тысячах тенге</i>	на 31.12.2018 г	на 31.12.2017 г
Гарантийные обязательства	2 518	-
Задолженность по исполнительным листам	-	-
Прочие обязательства*	13 521	50
	16 039	50
Раскрытие прочих обязательств*		
<i>в тысячах тенге</i>	на 31.12.2018 г	на 31.12.2017 г
АО Казахтелеком	63	-
"Алматы облысыны білім баскармасы" мемлекеттік мек	233	-
"Сарқан аудандық білім бөлімі мемлекеттік мекемесі	12 000	-
АО "Народный Банк Казахстана"	5	-
ГКП на ПХВ "Сарқан жылу" ГУ ЖКХ	123	-
Тал.ф-л.Каз.фар.комп.Медсерв	613	-
TOO "Medium clinic"	14	-
TOO "Каскад Каратальский ГЭС"	60	-
TOO "Союз Чермет"	97	-
Физическое лицо	16	-
Прочее	297	50
	13 521	50



Отдельная финансовая отчетность ИКГ1 на ПХВ «Саркандская районная больница» Государственного учреждения «Управление здравоохранения Алматинской области», составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

Примечание 17. Валовый доход

<i>в тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31.12.2018 г.	За год, закончившийся 31.12.2017 г.
Финансирование бесплатных медицинских услуг населению (ГОМБП)	1 621 937	1 329 739
Платные медицинские услуги	8 503	10 411
	1 630 440	1 340 150

Примечание 18. Себестоимость реализованных медицинских услуг

<i>в тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31.12.2018 г.	За год, закончившийся 31.12.2017 г.
Аудиторские услуги	1 778	-
Анализы	7 393	-
Износ Основных средств	143 470	143 282
Выплата возмещения вреда, причиненного здоровью работника	395	-
Материальные затраты	62 970	156 414
Заработная плата	693 582	814 745
Земельный налог	277	-
Командировочные расходы	5 414	7 289
Налог на имущество	879	643
Семинары	8 208	-
Социальные отчисления	22 833	32 864
Социальный налог	45 530	47 916
Страхование автомашин	979	-
Страхование персонала	2 877	-
Налог на транспорт	106	101
Эмиссии в окружающую среду	988	564
Технический осмотр	204	735
Коммунальные услуги	-	28 745
Услуги связи	7 465	-
Текущие расходы	105 487	-
Медикаменты	402 496	267 152
Страхование	-	3 615
Прочие расходы	-	75 501
Обучение	277	-
ПОПВ и ОСМС	11 929	-
Отпуск	89 795	-
Утилизация отходов	2 110	-
Холодная вода и канализация	2 039	-
Э/энергия	23 508	-
Штрафы, пени	2	683
Штрафы и пени в бюджет	19	-
Итого себестоимость	1 643 008	1 580 248



Отдельная финансовая отчетность ИКГІ на ПХВ «Саркандская районная больница» Государственного учреждения «Управление здравоохранения Алматинской области», составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

Примечание 19. Административные расходы

<i>в тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31.12.2018 г.	За год, закончившийся 31.12.2017 г.
Заработная плата административного персонала	41 352	44 693
Банковские услуги	1 473	1 225
Командировочные расходы	7 984	4 850
Отчисления ОСМС	602	202
Социальные отчисления	1 283	1 785
Социальный налог	2 583	2 529
Другие обязательства и платежи в бюджет	-	3 900
Прочие расходы	3 159	37
Резерв по не использованным отпускам	4 348	-
Штрафы, пени во внебюджетные фонды	1 250	-
Итого административные расходы	64 034	59 221

Примечание 20. Прочие доходы

<i>в тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31.12.2018 г.	За год, закончившийся 31.12.2017 г.
Доходы от выбытия активов	124	-
Прочие доходы	-	428 729
Итого прочие доходы	124	428 729

Примечание 21. Прочие расходы

<i>в тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31.12.2018 г.	За год, закончившийся 31.12.2017 г.
Расходы от списания просроченной задолженности	-	-
Расходы по выбытию активов	43 089	128 923
Расходы по безвозмездно переданным активам	-	-
Итого прочие доходы	43 089	128 923

Примечание 22. Расходы на финансирование

<i>в тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31.12.2018 г.	За год, закончившийся 31.12.2017 г.
Возмещаемые расходы договору лизинга АО КазМедТех	13	854
Итого прочие доходы	13	854

Примечание 23. Прочие доходы

<i>в тысячах тенге</i>	Прим.	За год, закончившийся 31.12.2018 г.	За год, закончившийся 31.12.2017 г.
Амортизация ДБП согласно МСФО IAS 20	12	143 470	-
Итого прочие не операционные расходы		143 470	-



Отдельная финансовая отчетность ИКГ1 на ПХВ «Саркандская районная больница» Государственного учреждения «Управление здравоохранения Алматинской области», составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

Примечание 24. Налоговое законодательство и трансфертное ценообразование

Несмотря на то, что в последние годы наблюдается улучшение в экономической ситуации Республики Казахстан, ее экономика продолжает проявлять характерные особенности, присущие странам, где рыночная экономика находится на стадии становления. В числе прочих к таким особенностям относится отсутствие свободно конвертируемой национальной валюты за пределами страны и низкий уровень ликвидности рынка ценных бумаг. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также развития правовой, регуляторной и политической систем, которые находятся вне сферы контроля Предприятия. Финансовое состояние и будущая деятельность Предприятия могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране. Руководство Предприятия не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет иметь место, на данную финансовую отчетность.

Налоговое законодательство

Руководство Предприятия считает, что ее интерпретации соответствующего законодательства являются приемлемыми и налоговая, и валютная и таможенные позиции Предприятия будут обоснованными. По мнению руководства, Предприятие не понесет существенных убытков по текущим и потенциальным налоговым искам, превышающим начисленные суммы налоговых обязательств, сформированные в данной финансовой отчетности.

Трансфертное ценообразование

Согласно введенному с 01 января 2001 года казахстанскому закону о трансфертном ценообразовании международные операции, цены которых отличаются от рыночной цены более чем на 10 процентов, а также операции между связанными сторонами, среди прочих категорий операций, подлежат государственному контролю. Предприятие по своему виду деятельности оказывает медицинские услуги, профинансированные из республиканского и местного бюджетов, и не совершает операций связанных трансфертным ценообразованием. В связи с данным обстоятельством руководство Предприятия считает, что рисков, связанных с нарушением требований закона о трансфертном ценообразовании у Предприятия нет.

Примечание 25. Управление рисками

Факторы финансового риска

Функции управления рисками осуществляется в отношении финансовых рисков (кредитный, рыночный, валютный, риск ликвидности), операционных и юридических рисков. Главной задачей функции управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционными и юридическими рисками должно обеспечивать надежное функционирование внутренней политики и процедур Предприятия в целях минимизации данных рисков. Финансовые инструменты Предприятия представлены только кредиторской и дебиторской задолженностями по текущим операциям. Основаниями для отражения операций по кредиторской и дебиторской задолженностям являются краткосрочные договоры, дополнительные соглашения к ним и долгосрочная задолженность по займам, документы об оплате, балансовая стоимость на конец отчетного периода подтверждена актами сверок.

Кредитный риск

По мнению руководства, кредитный риск минимален ввиду того обстоятельства, что Предприятие не использует в своей операционной деятельности заемные средства.

Рыночный риск

Предприятие в своей деятельности не осуществляет операции с ценными бумагами. Поэтому финансовая отчетность не подвержена рыночному риску.

Валютный риск

Валютный риск – это риск и изменений в стоимости финансового инструмента в связи с изменениями курсов обмена валют.

В связи со спецификой деятельности Предприятие не подвержено валютному риску.

Ценовой риск



Отдельная финансовая отчетность ИКГ1 на ПХВ «Саркандская районная больница» Государственного учреждения «Управление здравоохранения Алматинской области», составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

Ценовой риск – воплощает в себе не только потенциальную возможность возникновения убытка, но и потенциальную возможность получения прибыли. По мнению Руководства, ценовой риск для Предприятия минимален, так как деятельность Предприятия финансируется из Республиканского и местного бюджета.

Примечание 26. Операции со связанными сторонами

В соответствии с МСФО 24 к связанным сторонам компании относятся:

1. материнские и дочерние компании;
2. дочерние компании дочерних компаний;
3. ассоциированные, совместные компании и прочие члены группы;
4. члены ключевого управленческого персонала компании, в том числе материнской (а также близкие члены их семей);
5. лица, осуществляющие контроль, совместный контроль или оказывающие значительное влияние на компанию (а также близкие члены их семей);
6. компании, управляющие планами вознаграждения работников по окончании трудовой деятельности.

Ниже приведены сведения об операциях со связанными сторонами.

<i>в тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	За год, закончившийся 31.12.2018 г.	За год, закончившийся 31.12.2017 г.
Выручка по реализации услуг		1 621 937	1 768 879
АО "Фонд Социального Медицинского страхования" Управление здравоохранения Алматинской области	17	1 516 789	1 340 150
РГУ "Департамент Комитета оплаты медицинских услуг		100 403	-
Государственные субсидии на приобретение активов		235 776	-
Основных средств	5	51 123	
Оборотных активов	7	184 653	
Расходы, отнесенные в себестоимость		10 104	-
ГКК на ПХВ "Талдык-й высший медицинский колледж"		108	-
ГКП на ПХВ "Областная больница г.Талдыкорган"		6 777	-
ГКП на ПХВ "Областная детская больница"		246	-
ГКП на ПХВ "Областной кардиологический центр"		63	-
ГКП на ПХВ "Областной перинатальный центр"		1 412	-
ГКП на ПХВ "Талдыкорганская гор. многопроф. больн.		615	-
ГКП на ПХВ Областной онкологический диспансер		753	-
ГКП на ЦРБ "Областной центр крови"		130	-

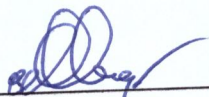


Отдельная финансовая отчетность ИКГ1 на ПХВ «Саркандская районная больница» Государственного учреждения «Управление здравоохранения Алматинской области», составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

Примечание 27. События после отчетной даты

Предприятие не признает и не отражает события, произошедшие после отчетной даты, так как их влияние не существенно для данной финансовой отчетности.

Руководитель:



Шулгаубаев Алтай Камиевич

Главный бухгалтер:



Рожкова Светлана Семеновна

МП

