

(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

## 1. Общая информация

Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Павлодарская областная детская больница» управления здравоохранения Павлодарской области акимата Павлодарской области (далее - *Предприятие*) создано в соответствии с приказом Департамента здравоохранения Павлодарской области от 02 февраля 1999 года № 44 «О перерегистрации бюджетных учреждений здравоохранения области и создании новых юридических лиц», реорганизовано в соответствии с Постановлением акимата Павлодарской области от 27 августа 2011 года №184/7 «О реорганизации некоторых государственных медицинских организаций» и от 14 июля 2017 года №205/4 «О реорганизации некоторых медицинских предприятий Павлодарской области».

Учредителем Предприятия является местный исполнительный орган – акимат Павлодарской области.

Органом, осуществляющим управление Предприятием является Управление здравоохранения Павлодарской области (далее – *уполномоченный орган*).

Бизнес идентификационный номер (БИН): 990240004261

**Место нахождения Предприятия:** Республика Казахстан, Павлодарская область, 140001, город Павлодар, улица 2-ая Южная, 51.

**Целью деятельности Предприятия является:** 1) обеспечение в необходимом объеме населения области консультативно-диагностической, стационарной, стационарозамещающей в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи;

2) реализация программ охраны здоровья детского населения области;

3) решение социальных задач путем насыщения рынка медицинскими услугами;

4) повышение доступности и качества оказания медицинской помощи в рамках Единой национальной системы здравоохранения;

5) укрепление здоровья детского населения, осуществление охраны здоровья матери и ребенка, снижение бремени социально значимых заболеваний, снижение бремени травматизма;

6) оснащение современным медицинским оборудованием и изделиями медицинского назначения в соответствии с внедряемыми эффективными технологиями Всемирной организации здравоохранения;

7) получение дохода, необходимого для поддержания и развития деятельности Предприятия, за счет выполнения государственного заказа, платных услуг и договоров с юридическими и физическими лицами;

8) индивидуальный подход к решению проблем сохранения и восстановления здоровья - гарантия эффективности оказания медицинских услуг с минимальным риском побочных эффектов и осложнений, улучшение состояния здоровья населения на основе профилактики заболеваний;

9) повышение удовлетворённости клиентов путём изучения их требований и ожиданий в получении высококачественной медицинской помощи;

10) совершенствование деятельности Предприятия путем применения новейших технологий, оборудования, современных управленческих решений, методов и форм хозяйствования, а также повышения уровня квалификации персонала;

11) разработка и внедрение в деятельность Предприятия эффективных организационных форм оказания медицинской помощи, новых методов профилактики, диагностики и лечения больных, внедрение международных стандартов и протоколов диагностики и лечения, разработанных на основе научной доказательной медицины;

(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

12) рациональное и эффективное использование коечного фонда, повсеместное соблюдение режима экономии средств, выделяемых по государственному заказу на содержание Предприятия, использование имеющихся ресурсов, находящихся в хозяйственном ведении больницы для пополнения внебюджетного фонда Предприятия, получение дополнительных внебюджетных средств на содержание больницы за счет расширения объема и перечня платных медицинских услуг.

13) организация закупа товаров, работ и услуг в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

**Основными видами деятельности Предприятия, согласно Уставу, являются:**

1) медицинская деятельность:

- предоставление медицинской помощи в различных формах, предусмотренных нормативными правовыми актами в области здравоохранения: квалифицированная медицинская помощь, специализированная медицинская помощь, высокотехнологичные медицинские услуги;
- лабораторная диагностика, функциональная диагностика, рентгенологическая диагностика, ультразвуковая диагностика.
- деятельность в сфере охраны общественного здоровья: профилактика заболеваний, формирование здорового образа жизни, проведение медицинских осмотров, проведение профилактических прививок и другие виды деятельности;
- экспертиза в области здравоохранения: экспертиза временной нетрудоспособности, внутренняя экспертиза оказания медицинских услуг;
- научная деятельность в области здравоохранения;
- иные виды медицинской деятельности, не запрещенные Кодексом Республики Казахстан «О здоровье народа и системе здравоохранения»;

2) деятельность, связанная с оборотом наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров;

3) информационно-консультационные услуги в форме организации и проведения профессиональных курсов, лекций, семинаров, тренингов, конференций и других мероприятий по различным направлениям деятельности;

4) организация совместно с другими юридическими лицами временных добровольных равноправных союзов на основе договора о совместной хозяйственной деятельности (консорциумов) по предмету деятельности Предприятия;

5) участие в организации и проведении научно-образовательных мероприятий, выставок, семинаров, конференций, совещаний, форумов, симпозиумов, тренингов в области здравоохранения;

6) осуществление производственно-хозяйственной деятельности в сфере здравоохранения.

**Предприятие имеет следующие виды лицензий:**

- 1) Государственная лицензия на занятие деятельностью, связанной с оборотом наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров, выданная Управлением здравоохранения Павлодарской области Акимата Павлодарской области от 01.03.2017 г. №17003707. Срок действия лицензии до 28.02.2022 года;
- 2) Генеральная государственная лицензия на занятие медицинской деятельностью, выданная Управлением здравоохранения Павлодарской области Акимата Павлодарской области от 07.02.2012 г. №00994DS;
- 3) Государственная лицензия на занятие обращением с приборами и установками, генерирующими ионизирующее излучение, выданная ГУ «Комитет по атомной энергии», Министерство индустрии и новых технологий Республики Казахстан от 13.01.2015 г. №15000322.

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

Директор: Кузеков А.М.

Главный бухгалтер: Глешова Б.Н.

## **2. Основа представления финансовой отчетности**

### **Заявление о соответствии**

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее - МСФО) и законодательства Республики Казахстан в области бухгалтерского и налогового учета и изложена в формате годовой финансовой отчетности, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организации)».

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

### **Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан**

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

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

### **Принцип непрерывности деятельности**

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

### **Принцип начисления**

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

**ТОО**  
**«Астана Эксперт Аудит»**  
Для аудиторских  
документов

(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

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

### **Признание элементов финансовой отчетности**

В прилагаемую финансовую отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами финансовой отчетности. Все элементы финансовой отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Предприятия. Каждый существенный класс сходных статей представляется в финансовой отчетности отдельно. Статьи неаналогичного характера или назначения представляются отдельно, если только они не являются несущественными.

### **База для оценки стоимости**

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости.

### **Функциональная валюта**

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

### **Внутренний контроль**

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

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

### **3. Обзор существенных аспектов Учетной политики**

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

### **Основные средства**

Все основные средства первоначально признаются и учитываются по первоначальной стоимости, то есть сумме уплаченных денежных средств или их эквивалентов.

Расходы, не являющиеся необходимыми (расходы по ликвидации повреждения, полученного во время транспортировки, произведенный ремонт в результате повреждения

ТОО  
«Астана Эксперт Аудит»  
для аудиторских  
документов

(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)  
объекта во время монтажа и др.), в первоначальную стоимость не включаются, а учитываются как расходы текущего периода.

Первоначальная стоимость объектов основных средств определяется:

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

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

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

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств:

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

Уровень существенности для признания актива основным средством Предприятием устанавливается в размере 20 месячных расчетных показателей и сроком службы не менее 2 лет. Основными средствами не признаются исходя из выбранной политики Предприятия одеяла, подушки, матрасы и другие постельные принадлежности не зависимо от их стоимости.

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

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

## Амортизация

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

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

Амортизируемые отчисления за текущий период признаются Предприятием в качестве расхода. Предприятие самостоятельно определяет срок полезной службы. Нормы износа основных средств (активов) устанавливаются исходя из экономически целесообразных сроков их службы, отражающих нормативный срок возмещения стоимости основных средств (активов).

По основным средствам, приобретенным в рамках договора государственного заказа на приобретение основного средства, одновременно происходит списание долгосрочных доходов будущих периодов в соответствии с МСФО (IAS) 20.

## Нематериальные активы

(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

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

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

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

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

## Запасы

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

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

Применяется система непрерывного учета запасов.

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

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

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

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

На автотранспорт и механизмы, по которым не установлены нормы расхода горюче-смазочных материалов, нормы устанавливаются Предприятием самостоятельно на основании произведенных замеров и акта или техпаспорта. В тех случаях, когда количество фактически израсходованных на производство основных материалов больше количества, исчисленного по норме, и перерасход не обоснован, на себестоимость работ списывается количество материалов, разрешенное руководителем предприятия к списанию, и принимаются меры по привлечению в установленном порядке к ответственности лиц, по вине которых допущен перерасход материалов.

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

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

## Денежные средства и их эквиваленты

(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

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

#### **Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность**

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

#### **Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность**

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

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

Кредиторская задолженность и прочие обязательства представлены по номинальной стоимости.

#### **Вознаграждения работникам**

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

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

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

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

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

Обязательства по краткосрочным вознаграждениям работникам оцениваются на недисконтируемой основе.

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

#### **Аренда**

*Операционная аренда – Предприятие в качестве арендатора*

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

*Операционная аренда – Предприятие в качестве арендодателя*

ТОО  
«Астана Эксперт Аудит»  
Для аудиторских  
документов

(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

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

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

### **Налогообложение**

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

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода обязательств. Отложенные налоги на прибыль определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчетности. Отложенный налоговый актив признается лишь тогда, когда весьма вероятно получение налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе действующих или объявленных на отчетную дату налоговых ставок.

### **Капитал Предприятия**

#### **Уставный капитал**

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года Уставный капитал Предприятия составляет 399 591 245 тенге. Изменений Уставного капитала Предприятия в 2018 году не происходило. На момент утверждения финансовой отчетности изменения в учредительные документы не вносились.

#### **Чистый доход Предприятия**

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

Чистый доход в соответствии с Постановлением акимата Павлодарской области от 07 ноября 2017 года (зарегистрирован в департаменте юстиции Павлодарской области 21 ноября 2017 года №5692) №343/6 «Об установлении норматива отчисления части чистого дохода областных коммунальных государственных предприятий» подлежит отчислению в соответствующий бюджет.

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

#### **Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)**

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

### **Признание доходов**





(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

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

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

#### *Доходы от оказания услуг*

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

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

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

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

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

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

#### *Государственные субсидии*

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

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

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

#### **Признание расходов**

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

Определение расходов включает убытки, а также расходы, возникающие в процессе обычной деятельности предприятия. Расходы, включают в себя: себестоимость продаж, заработную плату, амортизацию и т.д. Они обычно принимают форму оттока или

«Астана Эксперт Аудит»  
Для аудиторских документов

(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

уменьшения активов, в том числе денежных средств и их эквивалентов, запасов, основных средств.

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

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

Учет себестоимости оказанных работ производится по методу фактических затрат.

#### 4. Ключевые оценки и суждения в применении учетной политики.

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

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

##### Капитализация расходов

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

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

##### Обесценение

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

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

100  
Астана Эксперт Аудит»  
Ставки дисконта до  
документов

(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

налогообложения, которое отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активам.

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

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

Определение возмещаемой суммы генерирующей единицы предполагает использование оценок руководства. Методы, использованные для определения стоимости использования, включают методы дисконтированного потока денежных средств. Эти оценки, включая используемые методологии, могут оказать существенное влияние на справедливую стоимость и, в конечном счете, на сумму любого обесценения основных средств.

#### Резервы

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

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

#### Последующие события

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

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

#### Операции в иностранной валюте

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

(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

## 5. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Денежные средства в кассе	0	0
Денежные средства на текущих банковских счетах	48191,19	18811,5
	<b>48191,19</b>	<b>18811,5</b>

## 6. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	53440,67	2319,5
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	-	-
Минус: Резерв по сомнительным требованиям	-	-
	<b>53440,67</b>	<b>2319,5</b>

## 7. Запасы

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Сырье и материалы	298747,88	313197
Топливо и ГСМ	392,48	607
Запасные части	2022,38	1934
Прочие материалы	489663,43	473217
Строительные материалы	4417,75	3530
Запасы полученные безвозмездно	0,00	10506
Прочие краткосрочные активы	2132,78	1504
	<b>795243,92</b>	<b>802991</b>

## 8. Прочие краткосрочные активы

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Расходы будущих периодов	2132,78	1504
	<b>2132,78</b>	<b>1504</b>

## 9. Основные средства

Наименование группы	на 1 янв 2018 г.	Поступление	Выбытие	на 31.12.2018 г.
Здания и сооружения	94214,1	74447,5	74447,5	94214,1
Машины и оборудования	812098,8	1868905,02	1055227,0	1625776,82
Транспортные средства	25876,0	31194,29	32934,29	24136,0
Прочие основные средства	8374,3	4779,27	4779,27	8374,3
Прочие нематериальные активы	909,2	274,86	274,86	909,2
Итого	941472,4	1979600,94	1167662,92	1753410,42
Амортизация основных средств	756893,6			861825,23
Чистая балансовая стоимость	<b>184578,8</b>			<b>891585,19</b>

## 10. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	28752,49	263,5
Индивидуальный подоходный налог	-	-
Социальный налог	4577,27	-
Обязательные пенсионные выплаты	7058,68	-
Обязательные социальные отчисления	2119,03	-
Отчисления на социальное медицинское страхование	-	-
Задолженность по исполнительным листам	-	-
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	101,37	101,4
	<b>42608,84</b>	<b>364,9</b>
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	5283,35	-

## 11. Краткосрочные резервы

ТОО  
«Астана Эксперт Аудит»  
Для аудиторских  
документов

**КГП на ПХВ «Павлодарская областная детская больница» управления здравоохранения  
Павлодарской области, акимата Павлодарской области**

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

(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Краткосрочные гарантийные обязательства (участие в конкурсе)	38770,27	142,44
	<b>38770,27</b>	<b>142,44</b>

**12. Вознаграждения работникам**

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работников (резерв по отпускам)	32499,92	32499,25
	<b>32499,92</b>	<b>32499,25</b>

**13. Прочие краткосрочные обязательства**

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Прочие краткосрочные обязательства	60510,69	84662,72
	<b>60510,69</b>	<b>84662,72</b>

**14. Прочие долгосрочные обязательства**

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	-	2933,3
Прочие краткосрочные обязательства	912672,09	202884,8
	<b>912672,09</b>	<b>205878,1</b>

**15. Капитал**

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Уставный (акционерный) капитал	399591	399591
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	298657	287067
	<b>698248</b>	<b>686658</b>

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

**17. Выручка**

	За отчетный период	За предыдущий период
Доходы в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи	1796151,5	1444354,5
Доход от оказанных консультационных услуг АПП	27747,9	29393,2
Оказание платных услуг	46860,5	36406,7
<b>Итого выручка</b>	<b>1870759,9</b>	<b>1510154,4</b>

**18. Себестоимость**

	За отчетный период	За предыдущий период
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	1838055,31	1343673
<b>Итого себестоимость</b>	<b>1838055,31</b>	<b>1343673</b>

**19. Административные расходы**

	За отчетный период	За предыдущий период
Административные расходы	145593,0	119426,3
<b>Итого административные расходы</b>	<b>145593,0</b>	<b>119426,3</b>

ТОО  
«Астана Эксперт Аудит»  
Для аудиторских документов

(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

## 20. Прочие расходы

	За отчетный период	За предыдущий период
Прочие неоперационные расходы	-	37618,3
Прочие расходы	-	368,6
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>-</b>	<b>37986,9</b>

## 21. Прочие доходы

	За отчетный период	За предыдущий период
Прочие неоперационные доходы	-	-
Прочие доходы (пл.усл, переоценка ОС)	126712,63	4592,1
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>126712,63</b>	<b>4592,1</b>

## 22. Условные обязательства и прочие риски

### Условные обязательства и условные активы

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

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

### Экологические обязательства

Законодательство по защите окружающей среды в Республике Казахстан находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. Штрафы за нарушение законодательства Республики Казахстан в области охраны окружающей среды могут быть весьма суровы. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате более строгой интерпретации существующих положений, гражданских исков или изменений в законодательстве не могут быть достоверно оценены. Руководство Предприятия считает, что в условиях существующей системы контроля над соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

### Страхование

В течение отчетного периода Предприятие имеет обязательное страхование ответственности работодателя, гражданско-правовой ответственности владельцев автотранспортных средств, отчисления на обязательное медицинское страхование сотрудников. До тех пор, пока Предприятие не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Предприятия.

### Налоговые риски

Налоговая система Казахстана характеризуется большим количеством разнообразных налогов и частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться.

(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Предприятия, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

#### *Судебные иски*

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

### **23. Управление финансовыми рисками**

Управление финансовыми рисками лежит в основе деятельности Предприятия и является существенным элементом операционной деятельности Предприятия. Рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности являются основными рисками, с которыми сталкивается Предприятие в процессе осуществления своей деятельности.

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

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

### **22. События после отчетной даты**

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

### **23. Утверждение финансовой отчетности**

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, утверждена руководством Предприятия.

Главный бухгалтер



Тлешова Б.Н.

