

Приложение 2
к приказу Министра
финансов Республики
Казахстан
от 28 июня 2017 года №404
Форма

Бухгалтерский баланс
отчетный период 2018 год

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

Наименование организации КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза»
по состоянию на " 31 " декабря 2018 год

тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	1217	261
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011		
Производные финансовые инструменты	012		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	23823	
Текущий подоходный налог	017		
Запасы	018	55780	55575
Прочие краткосрочные активы	019		
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	80820	55836
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110		
Производные финансовые инструменты	111		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112		

ТОО
«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских документов

Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113		
Прочие долгосрочные финансовые активы	114		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116		
Инвестиционное имущество	117		
Основные средства	118	425782	412813
Биологические активы	119		
Разведочные и оценочные активы	120		
Нематериальные активы	121		
Отложенные налоговые активы	122		
Прочие долгосрочные активы	123		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	425782	412813
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		506602	468649

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210		
Производные финансовые инструменты	211		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	25790,0	3023
Краткосрочные резервы	214		
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215		
Вознаграждения работникам	216		
Прочие краткосрочные обязательства	217	13823,0	
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	39613	3023
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310		
Производные финансовые инструменты	311		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313		
Долгосрочные резервы	314		
Отложенные налоговые обязательства	315		

100
«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских документов

Прочие долгосрочные обязательства	316		
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400		
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	463910	463910
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Резервы	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	3079	1716
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	466989	465626
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	466989	465626
Баланс (строка 300 + строка 301+ строка 400 + строка 500)		506602	468649

Руководитель _____

Сакенова К.С.

(подпись)

Главный бухгалтер _____

Шмидт О.И.

(подпись)

Место печати



Приложение 3
к приказу Министра
финансов Республики
Казахстан
от 28 июня 2017 года №404
Форма

Отчет о прибылях и убытках

отчетный период 2018г.

Индекс: № 2 - ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о прибылях и убытках"

Наименование организации КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза»
за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года

тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	776754	656069
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	750744	684365
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	26010	-28296
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	30251	29321
Прочие расходы	015	193135	
Прочие доходы	016	198739	58219
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строк с 012 по 016)	020	1363	602
Доходы по финансированию	021		
Расходы по финансированию	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие неоперационные доходы	024		
Прочие неоперационные расходы	025		
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строк с 020 по 025)	100	1363	602
Расходы по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	1363	602

ТОО
«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских
документов

Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300		
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400		
в том числе:			
Переоценка основных средств	410		
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412		
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414		
Хеджирование денежных потоков	415		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416		
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417		
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418		
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419		
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420		
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500		
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			


Руководитель _____

Сакенова К.С.


(подпись)

Главный бухгалтер _____

Шмидт О.И.


(подпись)

Место печати



ТОО
«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских
документов

Приложение 4
к приказу Министра
финансов Республики
Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Форма

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)

отчетный период 2018 год

Индекс: № 3 - ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

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

Наименование организации КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза»
за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года

тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	759461	714288
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	753857	656069
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	5604	58219
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	758505	714378
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	236745	214887
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		
выплаты по оплате труда	023	415306	403293
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	69718	68472

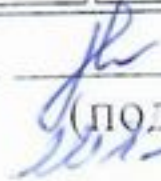
ТОО «Астана Спарт Аудит»
Для аудиторских документов

прочие выплаты	027	36736	27726
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	956	-90
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040		
в том числе:			
реализация основных средств	041		
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
реализация прочих финансовых активов	047		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048		
полученные дивиденды	049		
полученные вознаграждения	050		
прочие поступления	051		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060		
в том числе:			
приобретение основных средств	061		
приобретение нематериальных активов	062		
приобретение других долгосрочных активов	063		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
приобретение прочих финансовых активов	067		
предоставление займов	068		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070		
прочие выплаты	071		

ТОО
«Астана Сервис Аудит»
Для аудиторских
документов

3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080		
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090		
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100		
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110		
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120)	130	956	-90
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	261	351
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	1217	261

Руководитель _____
Сакенова К.С


(подпись)

Главный бухгалтер _____
Шмидт О.И.

(подпись)

Место печати



Отчет об изменениях в капитале

отчетный период 2018г.

Индекс: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

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

Форма

Наименование организации КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года

тысячах тенге

Наименование компонент	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	463910						463910
Изменение в учетной политике	011							
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	463910						463910
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	200							
Прибыль	210					1716		1716



(убыток) за год								
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220							
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221							
Перевод амортизации и от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222							
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223							
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываем	224							

ТОО
«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских документов

ых по методу долевого участия								
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225							
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226							
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227							
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228							
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229							
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300							
в том числе:								
Вознагражд	310							

ТОО
«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских документов

ения работников акциями:								
в том числе:								
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознагражд ения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознагражд ения работников акциями								
Взносы собственни ков	311							
Выпуск собственны х долевых инструмент ов (акций)	312							
Выпуск долевых инструмент ов связанный с объединени ем бизнеса	313							
Долевой компонент конвертиру емых инструмент ов (за минусом налогового эффекта)	314							
Выплата	315							

ТОО
«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских
документов

дивидендов								
Прочие распределения в пользу собственников	316							
Прочие операции с собственниками	317							
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящие к потере контроля	318							
Прочие операции	319							
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)	400							
Изменение в учетной политике	401							
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	463910				1716		465626
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610 + строка 620):	600					1363		
Прибыль (убыток) за	610					1363		

ТОО
«Астана Эксперт Аудит»
для аудиторских документов

год								
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620							
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621							
Перевод амортизации и от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622							
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623							
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по	624							

ТОО
«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских документов

методу долевого участия								
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625							
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626							
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627							
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628							
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629							
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700							
в том числе:								
Вознаграждения работников	710							

ТОО
«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских документов

акциями								
в том числе:								
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	711							
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712							
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	713							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714							
Выплата дивидендов	715							
Прочие	716							

ТОО
«Астана Сервис Аудит»
Для аудиторских документов

распределе ния в пользу собственни ков								
Прочие операции с собственни ками	717							
Изменения в доле участия в дочерних организац иях, не приводяще й к потере контроля	718							
Прочие операции	719							
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700+строка 719)	800	463910				3079		466989

Руководитель _____
Сакенова К.С


(подпись)

Главный бухгалтер _____
Шмидт О.И


(подпись)

Место печати



Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Поликлиника №3 г.Экибастуза"

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2018 года.

1. Общие положения

Организационная структура и деятельность

Наименование Предприятия: на государственном языке - Павлодар облысы әкімдігі Павлодар облысы денсаулық сақтау басқармасының шаруашылық жүргізу құқығындағы «Екібастұз қаласының №3 емханасы» коммуналдық мемлекеттік кәсіпорны.

Наименование Предприятия на русском языке - коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Поликлиника №3 города Экибастуза» управления здравоохранения Павлодарской области, акимата Павлодарской области.

Местонахождение предприятия : Республика Казахстан, 141208, Павлодарская область, город Экибастуз, улица Мәшһүр Жүсіп д.42Г

КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза» (далее-Предприятие) является юридическим лицом организационно-правовой форме коммунального государственного предприятия на праве хозяйственного ведения.

Предприятие зарегистрировано Управлением юстиции г. Экибастуза Департамента юстиции Павлодарской области (справка о государственной перерегистрации юридического лица от 14.04.2014 г. регистрационный номер 221-1945-16-ГП). Дата первичной регистрации – 01.07.2003 г. Предприятие имеет самостоятельный баланс ,банковские счета ,печать с изображением Государственного Герба РК и наименования предприятия

Учредителем Предприятия является акимат Павлодарской области.

Права субъекта права государственной коммунальной собственности в отношении имущества Предприятия осуществляет местный исполнительный орган - акимат Павлодарской области.

Органом, осуществляющим управление Предприятием, является управление здравоохранения Павлодарской области (далее - Орган управления).

Основными целями деятельности Предприятия являются :

- 1) оказание первичной медико-санитарной помощи населению
- 2) оказание в полном объеме многопрофильной консультативной, диагностической и лечебной помощи в поликлинике и на дому

Основными видами деятельности предприятия ,согласно Уставу, являются :

- 1) Медицинская деятельность :



- диагностика с целью раннего выявления заболевания;
- стационарозамещающая помощь (дневной стационар);
- профилактические осмотры;
- иммунизация ;
- экспертиза временной нетрудоспособности;
- патронаж беременных, детей, в том числе новорожденных;
- диспансеризация и динамическое наблюдение ,

- 2)выполнение программ охраны здоровья прикрепленного населения области ;
- 3)обеспечение в необходимом объеме населения первичной медико-санитарной помощью;
- 4)осуществление производственно-хозяйственной деятельности в сфере здравоохранения ;
- 5)решение социальных задач ,получение дохода путем насыщения рынка медицинскими услугами ;
- 6)целевое и рациональное расходование средств, полученных по государственному заказу на бесплатное обслуживание больных;
- 7)своевременное освоение и внедрение в практику современных методов и средств диагностики и лечения больных;
- 8)полный учет больных на территории обслуживания Предприятия ,составление годового отчета о больных ;
- 9)оказание консультативной помощи специалистам общей лечебной сети ;
- 10)разработка ежегодных и перспективных планов по дальнейшему совершенствованию лечебно-диагностической службы;
- 11)санитарно-просветительная работа по пропаганде здорового образа жизни ;
- 12)оказание на платной основе медицинских услуг, не включенных в гарантированный объем бесплатной медицинской помощи ;
- 13)расширение услуг иммуно- ферментной лаборатории, функциональной диагностики ,стоматологии детской и взрослой, физиотерапевтических услуг ,открытие кабинета логопеда, гирудотерапии, определение содержания кальция в организме ;
- 14)оказание предприятиям и организациям медицинских услуг на договорной основе ;
- 15)получение дохода ,необходимого для поддержания и развития деятельности Предприятия ,за счет выполнения государственного заказа, платных услуг и хозяйственных договоров с предприятиями ;
- 16) организация закупок товаров, работ и услуг в соответствии с законом РК о государственных закупках, а также Кодексом РК « О здоровье народа и системы здравоохранения»

Предприятие имеет следующие виды лицензий:

- 1) Государственная генеральная лицензия №14006469 от 13.05.2014 год .
на занятие медицинской деятельностью, выданная Управлением здравоохранения Павлодарской области
- 2)Государственная лицензия №14005599 от 22.04.2014 на занятие деятельностью в сфере оборота наркотических средств ,психотропных веществ и прекурсоров, выданная Управлением здравоохранения Павлодарской области .

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

- Главный врач
- Главный бухгалтер

2. Основа предоставления финансовой отчетности

Заявление о соответствии

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее –МСФО) и законодательства Республики Казахстан в области бухгалтерского учета и изложена в формате годовой



финансовой отчетности, утвержденная приказом Министра финансов РК от 28 июня 2017 года №404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовой организации)». Прилагаемая финансовая отчетность представлена на 31 декабря 2018 года и за год, закончившийся на указанную дату.

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

Деятельность КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза» (далее - КГП на ПХВ) подвержена страховым рискам, к которым относятся экономические, политические и социальные риски, присущие ведению бизнеса в Казахстане. Эти риски определяются такими факторами, как политические решения правительства, экономические условия, введение или изменение налоговых требований и иных правовых норм, колебания валютных курсов и обеспеченность контрактных прав правовой санкцией.

Финансовая отчетность отражает оценку руководством того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Казахстана на деятельность и финансовое положение КГП на ПХВ. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

3. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности ("МСФО"), выпущенными Комитетом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности, принятым ЕС, и законодательством Республики Казахстан, применимым к предприятиям, подготавливающим свою финансовую отчетность по МСФО.

База для определения стоимости

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге, и эта же валюта является функциональной для КГП и в ней представлена данная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в тысячах тенге.

Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями. По мнению руководства, в процессе применения положений Учетной политики важных суждений или значительных сфер, требующих оценки неопределенности, не наблюдалось.

Принцип непрерывности

Прилагаемая финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности, что подразумевает оказание услуг, реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. У КГП на ПХВ нет ни намерения, ни необходимости в сокращении масштаба



деятельности и, тем более, в ликвидации. КГП на ПХВ способно продолжать свою деятельность в качестве действующего предприятия. Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основе принципа продолжающейся деятельности, не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы КГП на ПХВ не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Использование оценок

Для подготовки данной финансовой отчетности руководство произвело оценки и допущения в отношении отражения в отчетности активов и обязательств, а также раскрытия в отчетности условных активов и обязательств.

Сроки полезной службы нематериальных активов и основных средств

Нематериальные активы и основные средства амортизируются или обесцениваются на протяжении всего срока своей полезной службы. Сроки полезной службы определяются на основании оценок руководства в отношении периода, в течение которого активы будут приносить прибыль, данные сроки периодически пересматриваются для определения дальнейшей пригодности активов. В силу продолжительности срока полезной службы определенных активов, изменения в использованных оценках могут привести к существенным отклонениям в балансовой стоимости.

4. Основные положения учетной политики

На Предприятии имеется Учетная политика, разработанная в 2014 году, утвержденная главным врачом КГП на ПХВ. Основные положения учетной политики, применявшиеся КГП на ПХВ при подготовке финансовой отчетности. Эти положения учетной политики применялись последовательно.

НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ, НЕДАВНО ВСТУПИВШИЕ В СИЛУ

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

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

МСФО 9 "Финансовые инструменты"

МСФО 15 "Выручка по договорам с покупателями"

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

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

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

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

МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты"



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

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

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

Основные требования МСФО (IFRS) 9:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Поправки разъясняют следующие аспекты:

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



соглашение должно целиком классифицироваться как выплаты на основе акций с

расчетами долевыми инструментами, как если бы оно классифицировалось, таким образом, в случае отсутствия условия расчетов на нетто-основе.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов

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

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

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



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

Существенные бухгалтерские суждения и оценки

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

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

Капитализация расходов

Условием продолжения эксплуатации объекта ОС может быть регулярное проведение крупных технических проверок на наличие неисправностей, вне зависимости от того, производится при этом замена частей или нет. Целью таких периодических проверок ОС является определение статуса работоспособности ОС.

В случае если Предприятие не может определить балансовую стоимость замененного компонента, то можно использовать стоимость нового компонента в качестве ориентировочной стоимости замененного компонента на момент его приобретения, за вычетом амортизации, рассчитанной с момента приобретения инвентарного объекта с учетом срока службы замененного компонента, либо использовать стоимостную оценку, сделанную поставщиком.

Резервы

Резерв по сомнительным требованиям по дебиторской задолженности создается, когда существует объективное доказательство того, что не все суммы к получению будут возвращены согласно первоначальным условиям дебиторской задолженности. На основании вышележащего, резерв по сомнительным требованиям не создается.

Предприятие должен создать резервы по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам на основе данных ежегодных инвентаризаций, проводимых по состоянию на дату отчета о финансовом положении, а также оценок руководства. Начисление и пересмотр размера такого резерва производится исходя из сроков нахождения запасов на складах, степени их пригодности к использованию в производственной деятельности.

Сроки полезной службы основных средств

Предприятие рассматривает сроки полезной службы основных средств по мере необходимости. Оценка срока полезного использования актива зависит от таких факторов как экономическое использование, программы по ремонту и обслуживанию, технологические улучшения и прочие деловые условия.

Принцип непрерывности



В последние месяцы ряд крупнейших экономик мира испытали нестабильность на рынках капитала и заимствований. Ряд крупнейших глобальных финансовых учреждений или обанкротились, или были поглощены другими финансовыми учреждениями и/или получили финансовую помощь от государства. В результате текущей нестабильности на рынках капитала и заимствований в мире и в Республике Казахстан, несмотря на возможные меры по экономической стабилизации, которые могут предприниматься правительством Республики Казахстан, эти условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может обусловить значительное сомнение относительно способности Предприятия продолжить свою непрерывную деятельность. Данная финансовая отчетность не включает какие-либо корректировки, которые могут возникнуть в результате этой существенной неопределенности.

Руководство Предприятия уверено в том, что мероприятия, осуществляемые в рамках оказания гарантированной бесплатной медицинской помощи Республики Казахстан, а так же финансирование гос.заказа уполномоченным органом, обеспечат ожидаемое улучшение деятельности в ближайшем будущем и приведут к тому, что в ходе своей обычной деятельности Предприятие может выполнить свои обязательства в установленные сроки. Соответственно, данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом непрерывности, который предусматривает реализацию активов и погашение обязательств в ходе своей обычной деятельности, в обозримом будущем.

Данная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок балансовой стоимости активов и обязательств, отраженных доходов и расходов, а также классификации активов и обязательств Предприятия, которые могли бы потребоваться вследствие данной неопределенности, и такие корректировки могли бы быть существенными.

Функциональная валюта и валюта представления

Финансовая отчетность Предприятия представлена в валюте экономической среды, в которой данное Предприятие оперирует (ее функциональная валюта). Для целей данной финансовой отчетности результаты деятельности и финансовое положение Предприятия выражены в Казахстанских тенге (далее - «тенге»), который является функциональной валютой Предприятия и валютой представления для данной финансовой отчетности.

Признание финансовых инструментов

Финансовый инструмент - любой договор, в результате которого одновременно возникает финансовый актив у одной организации и финансовое обязательство (долевой инструмент) - у другой.

Предприятие признает финансовые активы и обязательства в своем отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда оно становится участником соответствующего договора по инструменту. Финансовые активы и обязательства отражаются с использованием принципа учета на дату операции.

Финансовые активы и обязательства первоначально отражаются по себестоимости, которая представляет собой справедливую стоимость полученного или уплаченного вознаграждения, соответственно, включая или вычитая затраты, связанные с совершением сделки. Принципы последующей оценки финансовых активов и обязательств раскрываются ниже в описании соответствующих аспектов учетной политики.

Финансовые активы

Предприятие имеет следующие финансовые активы: денежные средства и их эквиваленты, торговую дебиторскую задолженность, а также прочую дебиторскую задолженность.

Финансовые активы классифицируются в следующие категории: финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки («FVTPL»), инвестиции, удерживаемые до погашения, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи («AFS») и «займы и дебиторская задолженность». Классификация зависит от характера и цели финансовых инструментов и определяется в момент первоначального признания.



Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают средства на банковских счетах, наличность в кассе. В случае, если денежные средства и их эквиваленты ограничены в использовании, они соответствующим образом раскрываются в приложениях к финансовой отчетности. Суммы денежных средств и их эквивалентов, ограниченные для использования в течение срока менее 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в составе текущих активов. В случае ограничения использования денежных средств и их эквивалентов в течение 12 месяцев после отчетной даты или более, данные суммы отражаются в составе долгосрочных активов.

Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность признается и отражается в бухгалтерском учете по суммам выставленных счетов к оплате, за вычетом резерва по сомнительным требованиям. Резерв по сомнительным требованиям рассчитывается в тех случаях, когда существует вероятность того, что задолженность не будет погашена в полном объеме. Резерв по сомнительным требованиям начисляется Предприятием при не возмещении дебиторской задолженности в установленные договорами сроки. Резерв по сомнительным требованиям периодически пересматривается и, если возникает необходимость в корректировках, соответствующие суммы отражаются в отчете о совокупном доходе отчетного периода, в котором выявлена такая необходимость.

Безнадежная задолженность списывается по мере ее выявления за счет ранее созданного резерва.

Безнадежным признается долг, по которому истек срок исковой давности, установленный действующим законодательством, либо получение которого признано невозможным вследствие отказа суда в удовлетворении иска либо вследствие неплатежеспособности должника.

Списание дебиторской задолженности, признанной безнадежной, производится за счет суммы ранее созданного резерва под обесценение. При недостаточности резерва списание происходит напрямую на счета учета прибылей и убытков.

Финансовые обязательства

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность первоначально оцениваются по справедливой стоимости, а впоследствии переоцениваются по амортизированной стоимости, используя метод эффективной процентной ставки.

Долгосрочная задолженность подлежат дисконтированию, краткосрочная задолженность не дисконтируется.

Взаимозачеты

Финансовые активы и финансовые обязательства могут быть взаимозачтены, и чистая сумма показана в отчете о финансовом положении только тогда, когда существует юридическое право произвести взаимозачет признанных сумм, и у Общества есть намерения либо произвести взаимозачет, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

Признание финансового актива (или, где приемлемо, части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов) прекращается в том случае, когда:

- истекли права на получение потоков денежных средств от актива;



- Предприятие сохраняет право на получение потоков денежных средств от актива, но приняло обязательство оплатить их полностью без существенной задержки третьей стороне в соответствии с передаточным соглашением, и передало, в основном, все риски и выгоды по данному активу; или
- Предприятие передало свои права на получение потоков денежных средств от актива и либо (а) передало, в основном, все риски и выгоды по активу, или (б) и не передавало, и не удерживало никакие риски и выгоды по активу, но передало контроль над активом.

Если Предприятие передало свои права на получение потоков денежных средств от актива и не передало, и не удерживало никакие риски и выгоды по активу, и не передавало контроль над активом, то актив признается в той степени, в которой Предприятие продолжает участвовать в активе. Продолжение участия, которое принимает форму поручительства по переданному активу, оценивается по наименьшему из значений первоначальной балансовой стоимости актива и максимальной суммы возмещения, которая может потребоваться от Предприятия в качестве погашения.

Финансовые обязательства

Признание финансового обязательства (или часть финансового обязательства) прекращается, когда оно погашено, то есть, когда указанное в договоре обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек.

Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством от того же самого кредитора на значительно отличающихся условиях, или если условия существующего обязательства в значительной мере изменены, то такая замена или изменение рассматривается как прекращение первоначального обязательства и признание нового обязательства, а разница в отношении балансовых стоимостей признается в отчете о совокупном доходе.

Товарно-материальные запасы

Основная часть товарно-материальных запасов используется в процессе хозяйственной деятельности, а не для торговых операций.

Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшему из значений себестоимости или чистой стоимости реализации. Себестоимость включает в себя затраты, понесенные в связи с доставкой и приведением запасов в текущее состояние. Чистая стоимость реализации представляет собой оценку цены реализации запасов в ходе обычной деятельности за вычетом затрат на завершение и оценочных затрат на реализацию. Товарно-материальные запасы учитываются по методу средневзвешенной стоимости.

Обесценение запасов

С течением времени себестоимость запасов может быть снижена в результате изменения рыночной конъюнктуры, повреждения в процессе хранения, полного или частичного устаревания запасов. Соответственно, величина, по которой запасы были отражены на счетах учета, может превышать их реальную стоимость.

В целях проведения теста на обесценение и принятия решения о создании резерва Предприятие выделяет запасы, которые на данный момент:

- 1) невозможно использовать или реализовать в их текущем состоянии (неликвидные запасы);
- 2) можно использовать в производстве или реализовать на свободном рынке без дополнительных расходов по доведению их до состояния пригодного к реализации.

Для этого Предприятие проводит инвентаризацию запасов и/ или детальный анализ движения запасов

ТОО
«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских
документов

(анализ оборачиваемости) и выделяет неликвидные запасы.

В случае выявления неликвидных запасов Предприятие производит начисление резерва в размере 100% от их стоимости. Начисление и пересмотр размера такого резерва производится исходя из сроков нахождения запасов на складах, степени их пригодности к использованию в производственной деятельности, морального износа.

Основные средства

Основные средства отражаются по их первоначальной стоимости, после первоначального признания в качестве актива, объект основных средств по его себестоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения. Стоимость приобретенных основных средств представляет собой стоимость средств, выплаченных при приобретении соответствующих активов, а также иные непосредственно относящиеся к ним затраты, понесенные при доставке активов на объект и осуществлении необходимой подготовки к их планируемому использованию.

Признание объекта основных средств прекращается после его выбытия или в том случае, когда получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия больше не ожидается. Любые доходы или расходы, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о совокупном доходе в том отчетном периоде, в котором наступило прекращение признания актива.

Последующие расходы

Затраты на ремонт и техническое обслуживание относятся на расходы по мере того, как они понесены. Затраты, увеличивающие экономические выгоды от использования объекта основных средств и направленные на улучшение состояния объекта, на продление срока его полезной службы и/или на повышение производительности сверх первоначально рассчитанных нормативных показателей, капитализируются и амортизируются в течение предполагаемого срока полезной службы. Все другие последующие затраты, такие как затраты на ремонт и техническое обслуживание основных средств, относятся на расходы по мере того, как они понесены.

Износ

Износ начисляется на основе прямолинейного метода исходя из расчетного срока полезной службы активов.

На землю амортизация не начисляется.

Ликвидационная стоимость - 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.

Предприятие исходит из предположения, что ликвидационная стоимость всех объектов ОС равна нулю и при расчете амортизируемой стоимости ею пренебрегает.

Обесценение основных средств

Балансовая стоимость основных средств анализируется периодически для выявления объектов основных средств, учтенных по стоимости, превышающей стоимость их возмещения. В тех случаях, когда балансовая стоимость основных средств превышает их расчетную стоимость возмещения, стоимость основных средств уменьшается до стоимости возмещения. Стоимость возмещения основных средств представляет собой большее из значений чистой стоимости реализации и стоимости полезного использования. Поскольку срок эксплуатации оборудования зачастую превышает срок полезной службы, создание резерва под обесценения не имеет смысла.

Вознаграждения работникам

Предприятие обеспечивает своим работникам краткосрочные вознаграждения, в том числе:



- 1) заработную плату и взносы на социальное обеспечение;
 - 2) краткосрочные оплачиваемые отпуска (такие как ежегодный оплачиваемый отпуск) в случаях, когда отпуск предполагается в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники оказывали соответствующие услуги;
 - 3) премии, подлежащие выплате в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники оказывали соответствующие услуги;
- Расходы на вознаграждения (включая стоимость не денежных вознаграждений), носящие регулярный или периодический характер, принимаются к учету в течение периода, за который они выплачиваются, если:
- 1) Предприятие имеет обязательство, возникшее в силу договора или требований законодательства, либо сложившейся практики деятельности;
 - 2) это обязательство может быть надежно оценено в денежном выражении.

Расходы и обязательства на единовременные поощрительные выплаты (кроме премий и вознаграждений по итогам года), включая стоимость натуральных выплат, принимаются к учету в том отчетном периоде, в котором Предприятием принято решение о соответствующих выплатах. Единовременными поощрительными выплатами признаются выплаты, не носящие регулярный или периодический характер.

Социальный налог

Предприятие уплачивает социальный налог в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Социальный налог и заработная плата персонала относятся на расходы по мере начисления.

Предприятие также удерживает 10% от заработной платы своих работников в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. Согласно законодательству Республики Казахстан, пенсионные отчисления являются обязательством работников, и Предприятие не имеет ни текущих, ни будущих обязательств по выплатам работникам после их выхода на пенсию, кроме предусмотренных договором.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства не признаются в финансовой отчетности. Условные обязательства раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в случае, когда отток ресурсов, составляющих экономические выгоды, является достаточно вероятным.

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.

Признание доходов и расходов

Признание доходов

Доходы признаются в той мере, в какой существует вероятность того, что Предприятие получит определенную экономическую выгоду, и доходы могут быть рассчитаны или оценены с достаточной степенью точности.

Реализация услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из

степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доли фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.

Доходы от реализации товаров признаются на момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, обычно в момент отгрузки товаров.

Сумма доходов определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего к получению.



Признание расходов

Расходы признаются в тот момент, когда они понесены, и отражаются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Расходы будущих периодов

Расходы на приобретение услуг, понесенные в текущем отчетном периоде и относящиеся к будущим отчетным периодам, относятся на расходы текущего периода по мере получения ожидаемых экономических выгод от предоставления услуг.

Расходы по договорам страхования признаются в составе расходов текущего периода ежемесячно равными долями в течение срока действия договора. Задолженность по оплате страховой премии признается с момента начала срока действия договора страхования в полной сумме страховой премии подлежащей оплате в соответствии с условиями заключенного договора страхования.

Налоги

Текущий корпоративный подоходный налог

Предприятие не является плательщиком текущего корпоративного подоходного налога.

Аренда

Операционная аренда

Аренда, при которой арендодатель фактически сохраняет за собой риски и выгоды, связанные с правом собственности на актив, классифицируется как операционная аренда. Платежи по операционной аренде отражаются как расходы в отчете о совокупном доходе на основе прямолинейного метода, исходя из срока аренды.

Резервы

Резервы отражаются в финансовой отчетности тогда, когда Предприятие имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства. Если Предприятие ожидает, что резерв будет возмещен, возмещение отражается как отдельный актив, но только тогда, когда возмещение является достаточно вероятным. Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денежных средств по ставке до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, там где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признается как процентный расход.

Связанные стороны

Связанные стороны включают ключевой управленческий персонал, дочерние организации, ассоциированные организации и организации, в которых значительная доля голосующих акций прямо или косвенно принадлежит акционерам или ключевому управленческому персоналу Предприятия.

Последующие события

События, наступившие по окончании отчетного года и содержащие дополнительную информацию о финансовом положении Предприятия на отчетную дату (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они являются существенными.

4. Денежные средства и их эквиваленты



Наименование показателей	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Наличность в кассе в национальной валюте		
Деньги на текущих, корреспондентских счетах	1217	261
Итого:	1217	261

5. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Наименование показателей	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	23823.0	
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность		
Итого:		

6. Текущий подоходный налог

Наименование показателей	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Корпоративный подоходный налог	00,00	00,00
Итого:	00,00	00,00

7. Запасы

Наименование показателей	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Сырье и материалы	55780.00	55575.00
Итого:	55780.00	55575.00

8. Прочие краткосрочные активы

Наименование показателей	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Расходы будущих периодов		00,0
Всего:		00,0

9. Прочие долгосрочные финансовые активы

Наименование показателей	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Долгосрочная дебиторская задолженность	0	0
Итого:		

10. Основные средства

Наименование группы	на 01.01.2018 г.	Поступление	Выбытие	на 31.12.2018г.г.
Здания и сооружения	556156	40074		596230
земля				
Транспортные средства	105123	4049		109172
Машины и оборудование	183221	4783		188004



Прочие основные средства	28732	1820		30552
Итого	873232	50726		923958
Амортизация основных средств	460419.0			498176
Чистая балансовая стоимость	412813			425782

11. Нематериальные активы

Наименование показателей	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Программное обеспечение	0,0	0,0
Амортизация нематериальных активов		
Итого:	0,0	0,0

12. Прочие долгосрочные активы

Наименование показателей	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Незавершенное строительство	0,0	0,0
Итого:	0,0	0,0

13. Прочая кредиторская задолженность

Наименование показателей	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
	25790,0	3023,0
Итого:	25790,0	3023,0

14. Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности на 31.12.2018г.

№ п/п	За что	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Кредиторская задолженность			
1	Коммунальные услуги (теплоэнергия, водоснабжение)	2207,0	3023,0
2	Мед.услуги	1412,0	
4	Начислен резерв на отпуск	22171,0	
	Итого:	25790,0	3023,0
Дебиторская задолженность			
	Итого:		

15. Текущие обязательства по налогам

Наименование показателей	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Текущие налоговые обязательства по налогам	6833,0	
Итого:	6833,0	

ТОО
«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских документов

16. Обязательство по другим обязательным и добровольным платежам

Наименование показателей	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Обязательство по социальному страхованию	2138,0	
Обязательства по пенсионным отчислениям	4852,0	
Итого:	6990,0	

17. Прочие краткосрочные обязательства

Наименование показателей	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Прочие краткосрочные обязательства		
Итого:		

18. Займы долгосрочные

Наименование показателей	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Долгосрочные банковские займы в тенге	0,0	0,0
Долгосрочные банковские займы в валюте	0,0	0,0
Итого:	0,0	0,0

19. Прочие долгосрочные обязательства

Наименование показателей	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Доходы будущих периодов		
Итого:		

20. Капитал

Наименование показателей	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Уставный капитал	463910,0	463910
Неоплаченный капитал		
Резервный капитал		
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	3079,0	1716,0
Итого:	466989,0	465626,0

Уставный капитал

На 31 декабря 2018 года размер уставного капитала составила 463910,0 тысяч тенге.

21. Выручка

Доходы признаются тогда, когда для КГП на ПХВ существует вероятность получения экономических выгод,

ТОО
«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских
документов

связанных со сделкой, и можно с надежной степенью уверенности оценить размер дохода. Доход от оказанных услуг признается на момент их оказания.

Наименование показателей	За отчетный период	За предыдущий период
Доход от реализации продукции и оказания услуг	776754,0	656069,0
Итого:	776754,0	656069,0

22. Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг

Наименование показателей	За отчетный период	За предыдущий период
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	750744,0	684365,0
Итого:	750744,0	684365,0

23. Прочие расходы

Наименование показателей	За отчетный период	За предыдущий период
	193135,0	
Итого:		

24. Административные расходы

Наименование показателей	За отчетный период	За предыдущий период
Оплата труда работников	25954,0	25454,0
Материалы		
Командировочные расходы, всего		
Коммунальные расходы		
Услуги связи		
Отчисление от оплаты труда	2569,0	2520,0
Прочие расходы	1728,0	1347,0
Расходы на страхование		
Общие и административные расходы, всего:	30251,0	29321,0

25. Прочие доходы

Наименование показателей	За отчетный период	За предыдущий период
Доходы от выбытия активов		
Прочие доходы	198739,0	58219,0
Итого:	198739,0	58219,0

26. Расходы по корпоративному подоходному налогу

Наименование показателей	За отчетный период	За предыдущий период
Авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу	0,0	
Итого:	0,0	



27. Движение денежных средств

При составлении отчета был применен прямой метод. Денежные средства за отчетный период увеличились на 956,0 тыс. тенге, в т. ч.:

- от операционной деятельности увеличение составило – 956,0 тыс. тенге;
- от инвестиционной деятельности изменений нет;
- от финансовой деятельности изменений нет.

28. Условные обязательства

КГП на ПХВ не участвует в судебных разбирательствах. КГП на ПХВ не считает, что находящиеся в стадии рассмотрения, или потенциальные претензии по отдельности или в совокупности могут оказать какое-либо существенное отрицательное влияние на ее финансовое положение или результаты финансово-хозяйственной деятельности.

КГП на ПХВ оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий резерв в своей финансовой отчетности только тогда, когда существует достаточная вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, произойдут, а сумма соответствующего обязательства может быть достоверно определена.

Условные обязательства, связанные с казахстанской системой налогообложения

Различные казахстанские законодательные акты и нормы не всегда написаны ясно, и их интерпретация зависит от мнения местных налоговых инспекторов и Министерства финансов Республики Казахстан. Не редки случаи расхождения мнений между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Существующий режим начисления штрафов и пени в отношении заявленных и выявленных нарушений казахстанских законов, постановлений и стандартов достаточно суров. Санкции включают штрафы в размере, обычно, 50% от суммы дополнительно начисленного налога. Ставка пени рассчитывается в размере 2,5- кратной ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком РК за каждый день просрочки. В результате, штрафы и пеня могут привести к суммам, которые многократно превышают любые неправильно рассчитанные налоги.

Предприятие считает, что оно начислило и/или уплатило все применимые налоги. В неясных случаях Предприятие начисляло налоговые обязательства на основании обоснованных оценок руководства. Учетная политика Предприятия предполагает формирование резервов в том отчетном периоде, в котором существует вероятность возникновения убытков, сумма которых может быть определена с достаточной степенью точности.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2016 года. Практически невозможно определить сумму любых непредъявленных исков, которые могут появиться, если таковые будут иметь место, или вероятность любого неблагоприятного исхода.

Страхование

Согласно законодательству Республики Казахстан, для Предприятия является обязательным страхование ответственности работодателя за причинение вреда жизни и здоровью работников, а также страхование ответственности владельцев транспортных средств.

В течение отчетного и предшествующего годов Предприятие не имело страхового покрытия по значительной части основных средств, на случай прекращения финансово-хозяйственной

ТОО
«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских
документов

деятельности и ответственности за нанесение ущерба имуществу третьих сторон.

Предприятие осуществляет страхование своих рисков по следующим направлениям:

- страхование гражданско-правовой ответственности за причинение вреда жизни и здоровья работника при исполнении им трудовых обязанностей;
- страхование гражданско-правовой ответственности владельцев транспортных средств.

29. Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками

Основные финансовые инструменты Предприятия включают денежные средства и их эквиваленты, а также дебиторскую и кредиторскую задолженность. Главными рисками по финансовым инструментам Предприятия являются риски, связанные с изменением курса иностранных валют и кредитные риски. Предприятие также контролирует рыночный риск и риск ликвидности, возникающие по всем финансовым инструментам.

Цели управления финансовыми рисками

Управление риском - важный элемент деятельности Предприятия. Предприятие контролирует и управляет финансовыми рисками, относящимися к операциям Предприятия посредством внутренних отчетов, в которых анализируется подверженность риску по степени и величине рисков. Данные риски включают риск ухудшения экономических условий (рыночный риск), ценовой риск, кредитный риск, риск ликвидности, риск недостаточности капитала. Ниже приводится описание политики управления рисками Предприятия.

Управление риском недостаточности капитала

Управление риском недостаточности капитала Предприятия направлено на укрепление возможности Предприятия продолжить деятельность как непрерывно действующее предприятие при максимальном увеличении прибыли для Акционера.

Структура капитала Предприятия включает уставный капитал, неоплаченный капитал и нераспределенную прибыль, как представлено в отчете об изменениях в собственном капитале.

Кредитный риск

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Предприятия, обычно ограничивается суммами, при наличии таковых, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Предприятия перед этими контрагентами. Политика Предприятия предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с рядом кредитоспособных контрагентов. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива. Предприятие считает, что максимальная величина ее риска равна сумме торговой дебиторской задолженности и прочих текущих активов за вычетом резервов на обесценение, отраженных на отчетную дату.

В Предприятии действует политика, предусматривающая постоянный контроль за тем, чтобы сделки заключались с заказчиками, имеющими адекватную кредитную историю.

Предприятие не выступает гарантом по обязательствам третьих сторон.

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. Предприятие управляет рыночным риском посредством периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных

ТОО
«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских
документов

изменений рыночной конъюнктуры, путем постоянного мониторинга цен на приобретаемые товары, работы и услуги.

Предприятие предоставляет только естественно-монопольные услуги, поэтому риск в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен маловероятен.

30. Сделки со связанными сторонами

Для целей данной финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. Связанными считаются также стороны, находящиеся под общим с Предприятием контролем. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

31. События после отчетной даты

После отчетной даты существенных событий, влияющих на финансовую отчетность не произошло.



Главный врач:

Сакенова К.С.

Главный бухгалтер:

Шмидт О.И.

