

КОММУНАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ  
НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ

**«Городская больница города Серебрянск  
Зыряновского района»**

УПРАВЛЕНИЯ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ ВОСТОЧНО-КАЗАХСТАНСКОГО  
ОБЛАСТНОГО АКИМАТА

Финансовая отчетность, подготовленная  
в соответствии с Международными Стандартами  
Финансовой Отчетности  
на 31 декабря 2018 года

*С отчетом аудитора*

*Зыряновский район*

## Содержание

1. Подтверждение руководства КГП на ПХВ «Городская больница города Серебрянск Зыряновского района» УЗ ВКО акимата об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за 2018 год.....	3
2. Отчет независимого аудитора .....	4
3. Отчет о прибылях и убытках за год, заканчивающийся 31.12.2018 года.....	7
4. Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2018 года. ....	8
5. Отчет о движении денежных средств за год, заканчивающийся 31.12.2018 года .....	10
6. Отчет об изменениях в капитале за год, заканчивающийся 31.12.2018 года.....	12
7. Примечания к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31.12.2018 года .....	14

**1. Подтверждение руководства КГП НА ПХВ «Городская больница города Серебрянск Зырянского района» УЗ ВКО акимата об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за 2018 год**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном аудиторском отчете, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности КГП на ПХВ «Городская больница города Серебрянск Зырянского района» УЗ ВКО акимата.

Руководство КГП на ПХВ «Городская больница города Серебрянск Зырянского района» УЗ ВКО акимата отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение КГП на ПХВ «Городская больница города Серебрянск Зырянского района» УЗ ВКО акимата по состоянию на 31.12.2018 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за 2018 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

При подготовке финансовой отчетности руководство КГП на ПХВ «Городская больница города Серебрянск Зырянского района» УЗ ВКО акимата несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в применениях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения о непрерывности деятельности в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство КГП на ПХВ «Городская больница города Серебрянск Зырянского района» УЗ ВКО акимата также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении КГП на ПХВ «Городская больница города Серебрянск Зырянского района» УЗ ВКО акимата и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов КГП на ПХВ «Городская больница города Серебрянск Зырянского района» УЗ ВКО акимата;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.



Руководитель  
Тлеубеков К.Б.





Главный бухгалтер  
Неустроева Е.А.

## 2. Отчет независимого аудитора



### Аудиторское заключение независимого Аудитора

Руководству и собственникам КГП НА ПХВ «ГОРОДСКАЯ БОЛЬНИЦА ГОРОДА СЕРЕБРЯНСК ЗЫРЯНОВСКОГО РАЙОНА» УЗ ВКО АКИМАТА

#### Заключение по результатам аудита финансовой отчетности

##### Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности КГП НА ПХВ «ГОРОДСКАЯ БОЛЬНИЦА ГОРОДА СЕРЕБРЯНСК ЗЫРЯНОВСКОГО РАЙОНА» УЗ ВКО АКИМАТА за период с 01 января 2018 года по 31 декабря 2018 года, состоящей из бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях в капитале, отчета о движении денежных средств за год, истекший на указанную дату, а также краткого описания существенных элементов учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

По нашему мнению, за исключением влияния корректировок, которые могли бы оказаться необходимыми по указанным ниже причинам, финансовая отчетность во всех существенных аспектах отражает достоверную картину финансового положения КГП НА ПХВ «ГОРОДСКАЯ БОЛЬНИЦА ГОРОДА СЕРЕБРЯНСК ЗЫРЯНОВСКОГО РАЙОНА» УЗ ВКО АКИМАТА по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также результатов его финансово-хозяйственной деятельности, движения денежных средств и изменений в капитале в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

##### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с МСА. Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Обязанности аудитора» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Организации в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

##### Ключевые вопросы аудита

В отчетности не признаны резервы по отпускам на начало и конец отчетного периода, нами данная величина также не рассчитывалась.

##### Ответственность руководства и лиц, отвечающих за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление этой финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.



При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

#### *Обязанности аудитора*

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

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

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



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

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

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

Аудитор



Лялина С.С.

*Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0000532 от 01.02.2018г.*

**Аудиторская организация ТОО «НАК «ОстБизнес»  
Государственная лицензия юридического лица МФ РК от 18.06.2001г. серии МФЮ № 0000186**

Дата составления отчета: 30 марта 2019 года

Место составления отчета: г. Усть-Каменогорск

Место нахождения аудиторской организации: РК, ВКО, г. Усть-Каменогорск, ул. Казахстан, 71а, офис 405

тел: (7222) 52-37-66, 56-21-44

2. **Отчет о прибылях и убытках за год, заканчивающийся 31.12.2018 года**

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	Примечания	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	4	453 713	436 517
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	5	(454 196)	(425 080)
<b>Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)</b>	<b>012</b>		<b>(483)</b>	<b>11 437</b>
Расходы по реализации	013			
Административные расходы	014	6	(24 061)	(25 085)
Прочие расходы	015			
Прочие доходы	016	7	14 980	7 992
<b>Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)</b>	<b>020</b>		<b>(9 564)</b>	<b>(5 656)</b>
Доходы по финансированию	021			
Расходы по финансированию	022			
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций	023			
Прочие неоперационные доходы	024			
Прочие неоперационные расходы	025			
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)</b>	<b>100</b>		<b>(9 564)</b>	<b>(5 656)</b>
Расходы по подоходному налогу	101			
<b>Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 - строка 101)</b>	<b>200</b>		<b>(9 564)</b>	<b>(5 656)</b>
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201			
<b>Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:</b>	<b>300</b>		<b>(9 564)</b>	<b>(5 656)</b>
собственников материнской организации				
долю неконтролирующих собственников				
<b>Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):</b>	<b>400</b>			
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419			
<b>Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)</b>	<b>500</b>			
<b>Прибыль на акцию:</b>	<b>600</b>			

Руководитель

Главный бухгалтер



*(Handwritten signatures)*

Тлеубеков К.Б.

Неустроева Е.А.

**3. Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2018 года**

тыс. тенге

Активы	Код строки	Примечания	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>I. Краткосрочные активы</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	010	8	5 229	5 824
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	9	13 621	461
Текущий подоходный налог	017			
Запасы	018	10	21 226	27 932
Прочие краткосрочные активы	019	11	399	1 979
<b>Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)</b>	<b>100</b>		<b>40 475</b>	<b>36 196</b>
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101			
<b>II. Долгосрочные активы</b>				
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110			
Производные финансовые инструменты	111			
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112			
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113			
Прочие долгосрочные финансовые активы	114			
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115			
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116			
Инвестиционное имущество	117			
Основные средства	118	12	91 512	93 349
Биологические активы	119			
Разведочные и оценочные активы	120			
Нематериальные активы	121			
Отсроченные налоговые активы	122			
Прочие долгосрочные активы	123			
<b>Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)</b>	<b>200</b>		<b>91 512</b>	<b>93 349</b>
<b>Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)</b>			<b>131 987</b>	<b>129 545</b>



Обязательства и капитал	Код строки	Примечания	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>				
Займы	210			
Производные финансовые инструменты	211			
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212			
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	13	207	2 546
Краткосрочные резервы	214			
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215			
Вознаграждения работникам	216			
Прочие краткосрочные обязательства	217			
<b>Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)</b>			<b>207</b>	<b>2 546</b>
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301			
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>				
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			
Прочие долгосрочные обязательства	316	14	6 579	0
<b>Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)</b>	<b>400</b>		<b>6 579</b>	<b>0</b>
<b>V. Капитал</b>				
Уставный (акционерный) капитал	410	15	189 075	189 075
Эмиссионный доход	411			
Выкупленные собственные долевые инструменты	412			
Резервы	413			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	15	(63 874)	(62 076)
<b>Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)</b>	<b>420</b>		<b>125 201</b>	<b>126 999</b>
Доля неконтролирующих собственников	421			
<b>Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)</b>	<b>500</b>		<b>125 201</b>	<b>126 999</b>
<b>Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)</b>			<b>131 987</b>	<b>129 545</b>

Руководитель

Главный бухгалтер



Тлеубеков К.Б.

Неустроева Е.А.

**4. Отчет о движении денежных средств за год, заканчивающийся 31.12.2018 года**

тыс. тенге			
Наименование показателей	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)</b>	<b>010</b>	<b>449 127</b>	<b>441 354</b>
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	448 475	404 572
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	652	36 782
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)</b>	<b>020</b>	<b>445 808</b>	<b>430 883</b>
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	121 353	91 692
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		
выплаты по оплате труда	023	239 939	226 590
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	35 257	14 825
прочие выплаты	027	49 259	97 776
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)</b>	<b>030</b>	<b>3 319</b>	<b>10 471</b>
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)</b>	<b>040</b>	<b>6 579</b>	<b>0</b>
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	6 579	0
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)</b>	<b>060</b>	<b>10 493</b>	<b>5 462</b>
в том числе:			
приобретение основных средств	061	10 493	5 462

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		
<b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 060)</b>	<b>080</b>	<b>(3 914)</b>	<b>(5 462)</b>
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)</b>	<b>090</b>		
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
получение вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)</b>	<b>100</b>		
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
<b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)</b>	<b>110</b>		
<b>4. Влияние обменных курсов валют в тенге</b>	<b>120</b>		
<b>5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110)</b>	<b>130</b>	<b>(595)</b>	<b>5 009</b>
<b>6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</b>	<b>140</b>	<b>5 824</b>	<b>815</b>
<b>7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	<b>150</b>	<b>5 229</b>	<b>5 824</b>

Руководитель

Главный бухгалтер



*(Handwritten signatures)*

Тлеубеков К.Б.

Неустроева Е.А.

5. Отчет об изменениях в капитале за год, заканчивающийся 31.12.2018 года

тыс. тенге

Наименование	Код строки	Капитал материнской организации				Неконтролируемая доля	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Выкупленные доли	Резервы	Нераспределенная Прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	183 855			(56 844)		127 011
Корректировки прошлых периодов (МСФО 8)					424		424
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	183 855			(56 420)		127 435
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	200				(5 656)		(5 656)
Прибыль (убыток) за год	210				(5 656)		(5 656)
Операции с собственниками, в т.ч.	300	5 220					5 220
Взносы собственников	311	5 220					5 220
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	189 075			(62 076)		126 999
Корректировки предыдущих периодов (МСФО 8)	401				7 766		7 766
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	189 075			(54 310)		134 765
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610 + строка 620)	600				(9 564)		(9 564)
Прибыль (убыток) за год	610				(9 564)		(9 564)

Операции с собственниками	700						
Взносы собственников	711						
<b>Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)</b>	<b>800</b>	<b>189 075</b>			<b>(63 874)</b>		<b>125 201</b>

Руководитель



Тлеубеков К.Б.

Главный бухгалтер



Неустроева Е.А.



## **6. Примечания к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31.12.2018 года**

### **1. Организационная структура Компании**

Юридический адрес КГП на ПХВ «Городская больница города Серебрянск Зырянского района» УЗ ВКО акимата: Республика Казахстан, ВКО, г. Серебрянск, ул. Мира, 33. Создано в соответствии с Постановлением ВКО акимата от 29.10.2012г. №259 «О некоторых вопросах организаций здравоохранения ВКО». Регистрация в качестве ЮЛ произведена Управлением Юстиции Зырянского района Департамента Юстиции ВКО 20.02.2013г. Свидетельство о государственной регистрации № 211-1917-13-ГП.

Единственным участником КГП на ПХВ «Городская больница города Серебрянск Зырянского района» УЗ ВКО акимата является акимат ВКО. Органом, осуществляющим управление, является ГУ «Управление здравоохранения ВКО» (далее - уполномоченный орган).

Уставный капитал Компании составляет согласно уставу 189 075 тыс. тенге. Основными видами деятельности Компании является: медицинская деятельность, лабораторная диагностика, деятельность в форме охраны общественного здоровья, экспертиза в области здравоохранения, фармацевтическая деятельность, деятельность, связанная с оборотом наркотических средств, прекурсоров, проведение профессиональных семинаров, информационно-консультационные услуги, прочая деятельность, не запрещенная законодательством РК.

Для осуществления лицензируемой деятельности Компанией получены государственные лицензии.

### **2. Основы представления финансовой отчетности**

#### **Соответствие принципам бухгалтерского учета**

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности.

#### **Основы представления**

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической (первоначальной) стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытках за период.

#### **Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

Функциональной валютой является тенге. Валютой представления отчетности является тенге. Данная финансовая отчетность согласно МСФО представлена в тенге, поскольку в данной валюте выражаются цены на оказываемые услуги, производятся материальные трудовые и прочие затраты, связанные с поставкой товаров и услуг. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч.

#### **Принцип непрерывности**

Прилагаемая финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы компания не могла 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. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

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.

#### **Принятие и применение новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности**

##### **Поправки МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации"**

Внесены поправки, разъясняющие обстоятельства, при которых компания сохраняет за собой право на обслуживание переданного финансового актива (продолжающееся участие). Принятые разъяснения необходимы при учете требований прекращения признания МСФО (IAS) 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка" (далее - МСФО (IAS) 39) и МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты". Продолжающееся участие имеет место, когда компания продолжает обслуживание переданного финансового актива и сохраняет в долгосрочной перспективе заинтересованность в финансовых результатах, которые можно получить от него.

Продолжающееся участие в финансовых активах имеет место в случаях, когда вознаграждение компании, передавшей финансовый актив: является переменным и зависит от суммы поступления денежных потоков по переданному финансовому активу; или является фиксированным, но не уплачивается в полном объеме, если у переданного актива плохие финансовые результаты.

Поправку применяют ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8, за исключением периодов, начинающихся до годового периода, в котором компания использовала ее впервые. Соответствующая поправка была внесена в МСФО (IFRS) 1 для организаций, впервые применяющих МСФО. Таким образом, у компаний не возникает необходимости определять справедливую стоимость обслуживания в предыдущих периодах.

**Новый МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»** вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или позднее. МСФО 15 заменяет следующие стандарты и интерпретации: МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», IFRIC 13 «Программы лояльности клиентов», IFRIC 15 «Соглашения на строительство объектов недвижимости», IFRIC 18 «Передача активов от клиентов», IC-31 «Выручка – бартерные операции, включающие рекламные услуги». Компания должна применять настоящий стандарт в отношении всех договоров с покупателями, за исключением перечисленных ниже: а) договоры аренды, попадающие в сферу применения МСФО (IAS) 17 "Аренда"; (b) договоры страхования, попадающие в сферу применения МСФО (IFRS) 4 "Договоры страхования"; (c) финансовые инструменты и другие договорные права или обязательства, попадающие в сферу применения МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты", МСФО (IFRS) 10 "Консолидированная финансовая отчетность", МСФО (IFRS) 11 "Совместная деятельность", МСФО (IAS) 27 "Отдельная финансовая отчетность" и МСФО (IAS) 28 "Инвестиции в зависимые организации и совместные предприятия"; и d) немонетарные обмены между организациями одного направления деятельности с целью содействия осуществлению продаж покупателям или потенциальным покупателям.

**МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»** (выпущен в июле 2018 г., применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 г.). МСФО 9 заменяет части МСФО 39, относящиеся к классификации и оценке финансовых активов. Финансовые активы должны классифицироваться по двум категориям оценки: оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Выбор метода оценки должен быть сделан при

первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели управления финансовыми инструментами предприятия и от характеристик притоков денежных средств, предусмотренных контрактом по инструменту. Требования учета хеджирования были скорректированы для установления более тесной связи учета с управлением рисками. Стандарт предоставляет предприятиям возможность выбора между учетной политикой и применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО 9, или продолжением применения МСФО 39 ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макро хеджирования. Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IAS) 28 (выпущен 12 октября 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

**МСФО (IFRS) 16 «Аренда»** (выпущен 13 января 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности.

**МСФО (IFRS) 17 "Договоры страхования"** (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты).

**КРМФО (IFRIC) 23 "Неопределенность в отношении методов налогообложения доходов"** (выпущен 7 июня 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

### **3. Основные принципы учетной политики**

Данная финансовая отчетность согласно МСФО подготовлена с учетом основных принципов учетной политики, разработанной в компании.

#### **Недвижимость, имущество, машины и оборудование**

##### **Собственные активы**

Объекты имущества, машин и оборудования отражены по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения. Первоначальную стоимость активов увеличивают последующие капитальные вложения в основные средства при условии увеличения будущей экономической выгоды от использования, оцененной в начале срока полезной службы. Будущие экономические выгоды от использования могут выражаться увеличением нормативного срока службы или мощности объекта. В условиях деятельности Предприятие создает объекты путем капитализации затрат на строительство, включая проценты за пользование займами, связанными со строительством данных объектов.

##### **Износ**

По всем видам основных средств начисление износа производится прямолинейным методом в течение срока полезной службы отдельных активов. Износ начисляется с



момента готовности объекта к использованию и прекращается с прекращением его признания.

#### **Товарно-материальные запасы**

Предприятие использует систему непрерывного учета запасов, подразумевающую подробное отражение операций по движению (поступление и выбытие) запасов на балансовых счетах по их учету.

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшему значению из себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации представляет собой предполагаемую стоимость реализации в ходе обычного ведения бизнеса за вычетом возможных затрат на комплектацию и реализацию. Оценка стоимости товарно-материальных запасов производится по средневзвешенной стоимости и включает затраты на приобретение товарно-материальных запасов, а также расходы непосредственно связанные с их приобретением.

#### **Дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность признается по первоначальной стоимости с учетом корректировок на сомнительные долги, возвраты товаров, скидки, т.е. чистой сумме, ожидаемой к получению в виде наличности. В целях контроля над соблюдением сроков оплаты дебиторской задолженности в аналитическом учете она отражается с указанием даты возникновения. Сомнительными считаются требования, не погашенные в срок, определенный Договором. Резерв на сомнительные долги формируется методом учета по срокам возникновения по каждому покупателю. Периодичность начисления резерва – дата составления финансовой отчетности на основании акта инвентаризации дебиторской задолженности.

#### **Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе компании, на расчетных счетах. Денежные средства, ограниченные в распоряжении, представляются обособленно от денежных средств доступных для использования.

#### **Обесценение активов**

Балансовая стоимость активов компании, отличных от товарно-материальных запасов рассматривается в целях определения признаков, указывающих на их обесценение. Убыток от обесценения активов признается в случаях, когда балансовая стоимость актива или единицы генерирующей денежные потоки превышает его возмещаемую стоимость.

#### **Расчет возмещаемой стоимости**

Возмещаемая стоимость счетов к получению рассчитывается как текущая стоимость прогнозируемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначально действующей ставке вознаграждения по данному активу. Дебиторская задолженность краткосрочного характера не дисконтируется. Возмещаемой стоимостью прочих активов является наибольшая величина из справедливой стоимости реализации минус расходы по реализации и стоимости пользования. При оценке стоимости использования будущие денежные потоки дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до вычета налогов, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для активов компании. Для актива, не генерирующего денежные поступления, возмещаемая стоимость определяется для генерирующей единицы, к которой относится компания в целом.

#### **Вознаграждения работникам**

Расходы на выплату вознаграждений в виде заработной платы, премий, компенсаций, надбавок и т.п. признаются текущими затратами на основе метода начисления в течение отчетного периода за фактически отработанное время и выполненные работы. Компания

осуществляет выплаты заработной платы и производит отчисления в накопительные пенсионные фонды от имени своих работников. Пенсионные накопления работников удерживаются по ставке, определенной законодательством Республики Казахстан. В Компании начисляется резерв на отпуск работникам.

#### Резервы

Резервы признаются в бухгалтерском балансе, когда компания имеет текущее (юридическое или вмененное) обязательство в результате прошлого события, его оценка надежна и существует вероятность того, что потребуется отток экономических выгод для погашения обязательства.

#### Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность учитывается по первоначальной стоимости. Долгосрочная кредиторская задолженность учитывается по дисконтированной стоимости.

#### Займы и кредиты

Краткосрочные займы и кредиты признаются по первоначальной стоимости. Долгосрочные беспроцентные займы и кредиты признаются по дисконтированной стоимости. Затраты на финансирование включают вознаграждение к оплате по займам. Затраты по займам могут включать: процент по ссудам, банковским овердрафтам, финансовому лизингу; амортизацию скидок и премий, связанных со ссудами; амортизацию дополнительных затрат, понесенных в связи с организацией получения ссуды; курсовые разницы на выплату процентов, возникающие в результате займов в иностранной валюте. Предприятие признает затраты по займам расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, и которые капитализированы путем включения в стоимость этого актива.

#### Доходы

Доход от реализации товаров (работ, услуг) отражается в отчете о прибылях и убытках на момент перехода к покупателю всех существенных рисков и выгод, вытекающих из права владения. Доходы отражаются за вычетом НДС и скидок и определяются по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению.

Доход от реализации услуг отражается в отчете о прибылях и убытках по мере завершения определенного этапа работы на отчетную дату. Этап завершения определяется на основании акта выполненных работ.

#### Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по депозитам. Процентный доход признается в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки. Затраты на финансирование включают вознаграждение к оплате по займам и вознаграждение по финансовой аренде. Все расходы на выплату вознаграждения и прочие расходы, понесенные в связи с займами, относятся на понесенные расходы как часть затрат на финансирование.

#### 4. Выручка (тыс. тенге)

Статья доходов	За отчетный период	За предыдущий период
<b>Всего, в том числе:</b>	<b>453 713</b>	<b>436 517</b>
Доходы в рамках гарантированной государственной медицинской помощи	435 839	417 552
Доходы от оказания платных медицинских услуг	17 874	18 965

#### 5. Себестоимость (тыс. тенге)

Статья расходов	За отчетный период	За предыдущий период
<b>Всего, в том числе:</b>	<b>454 196</b>	<b>425 080</b>
Амортизация	26 505	27 597
Заработная плата	268 190	261 688
Медикаменты и питание, материальные расходы	76 414	61 021
Налоги и отчисления	25 663	25 991
Коммунальные расходы	22 794	18 806
Командировочные расходы	7 732	6 731
Медицинские услуги по договору субподряда	9 565	9 844
Прочие	17 333	13 402

#### 6. Административные расходы (тыс. тенге)

Статья расходов	За отчетный период	За предыдущий период
<b>Всего, в том числе:</b>	<b>24 061</b>	<b>25 085</b>
Оплата труда персонала	17 870	20 017
Налоги и отчисления	2 124	2 426
Материалы	73	10
Аудит	481	220
Амортизация	0	172
Командировочные расходы	12	2 145
Прочие	3 501	315

#### 7. Прочие доходы (тыс. тенге)

Статья доходов	За отчетный период	За предыдущий период
<b>Всего, в том числе:</b>	<b>14 980</b>	<b>7 992</b>
Благотворительная помощь, спонсорская помощь, безвозмездное получение активов	14 175	7 634
Признание доходов будущих периодов по ранее полученным субсидиям, относящихся к активам	0	0
Прочие доходы	805	358

#### 8. Денежные средства и их эквиваленты (тыс. тенге)

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>Всего, в т.ч.:</b>	<b>5 229</b>	<b>5 824</b>
Денежные средства на текущих банковских счетах	5 179	5 784
Деньги в кассе	50	40

#### 9. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (тыс. тенге)

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>Всего, в т.ч.:</b>	<b>13 621</b>	<b>461</b>
Торговая дебиторская задолженность	13 513	459
Задолженность работников, прочая задолженность	108	2

#### 10. Запасы (тыс. тенге)

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>Всего, в т.ч.:</b>	<b>21 226</b>	<b>27 932</b>
Медикаменты	8 490	11 173
Инвентарь медицинский и хозяйственный, мебель, постельные принадлежности	12 736	16 759
Резерв на обесценение запасов	0	0

#### 11. Прочие краткосрочные активы (тыс. тенге)

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>Всего, в т.ч.:</b>	<b>399</b>	<b>1 979</b>
Авансы, выданные поставщикам	102	763
Расходы будущих периодов	297	1 216

#### 12. Основные средства (тыс. тенге)

Показатели	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование, передаточные устройства, транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
на 01 января 2018 г.	0	146 633	192 889	27 815	367 337
Поступление			12 479	12 189	24 668
Выбытие					
На 31 декабря 2018 г.	0	146 633	205 368	40 004	392 005
<i>Износ</i>					
на 01 января 2018 г.	0	119 357	144 314	10 318	273 989
Начисленный износ		9 509	11 383	5 612	26 504
Выбытие					
На 31 декабря 2018 г.	0	128 866	155 697	15 930	300 493
<i>Чистая балансовая стоимость</i>					
на 01 января 2018 г.	0	27 276	48 575	17 498	93 348
На 31 декабря 2018 г.	0	17 767	49 671	24 074	91 512

#### 13. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (тыс. тенге)

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>Всего, в т.ч.:</b>	<b>207</b>	<b>2 546</b>
Торговая кредиторская задолженность	46	433
Задолженность по налогам и обязательным платежам	33	1 685
Прочая задолженность	128	428

#### 14. Прочие долгосрочные обязательства (тыс. тенге)

В отчетном периоде расходами будущих периодов признаны полученные субсидии от государственного органа на приобретение основных средств в размере 6 579 тыс. тенге, на доходы в отчетном периоде переноса произведено не было, остаток на конец аналогичен. Субсидии переносятся на доход по мере амортизации приобретенных на них активов.

#### **15. Уставный капитал, нераспределенная прибыль, резервы (тыс. тенге)**

Уставный капитал ТОО составляет на отчетную дату 189 075 тыс. тенге, учредителем является акимат ВКО. В прошлом отчетном периоде произведено отражение увеличения уставного капитала на сумму 5 220 тыс. тенге, устав на отчетную дату не изменен в органах Юстиции. В отчетном периоде произведена корректировка ранее непризнанных доходов в размере 7 765 тыс. тенге, произведена корректировкой за счет нераспределенной прибыли.

В отчетном периоде Компанией получен убыток в размере 9 564 тыс. тенге, в прошлом периоде - в размере 5 656 тыс. тенге, на отчетную дату накопленный убыток составляет 63 874 тыс. тенге.

#### **16. Отчет о движении денежных средств**

Отчет о движении денег представлен прямым методом. Чистый приток от операционной деятельности Компании снизился по сравнению с предыдущим периодом в основном за счет увеличения расчетов с поставщиками и составил 3 319 тыс. тенге. Инвестиционная деятельность представлена приобретением объектов основных средств и получением субсидирования от уполномоченного органа. Финансовую деятельность Компания не вела, остаток денег на конец периода составляет 5 229 тыс. тенге.

#### **17. Условные активы и обязательства**

##### ***Налоговые риски***

Руководство Компании, исходя из своего понимания применяемого 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. Налоговая нагрузка Компании ввиду ее организационно-правовой формы не является рискованной. Компания освобождена от уплаты КПН согласно действующему законодательству и несет при своей деятельности минимальные налоговые риски.

##### ***Страхование***

Для уменьшения рисков и согласно законодательству застрахованы активы (транспортные средства, оборудование), гражданско-правовая ответственность работодателя и прочие риски.

##### ***Вопросы охраны окружающей среды***

В настоящее время в Казахстане ужесточается природоохранное законодательство и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно его соблюдения. Компания не оказывает влияния на окружающую среду, поэтому не имеет потенциальных обязательств, которые могли бы быть оценены и признаны в настоящей финансовой отчетности.

##### ***Судебные разбирательства***

По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение, которые не были признаны или раскрыты в настоящей финансовой отчетности.

### Финансовые инструменты

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имели минимальный риск дефолта.

### Валютный риск

В отчетном периоде Компанией не совершались операции в иностранной валюте, в связи с чем Компания не была подвержена воздействию валютного риска.

### Риск изменения процентной ставки

Компания не подвержена риску изменения процентной ставки в виду отсутствия кредитов и займов.

### Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания может столкнуться со сложностями в привлечении денежных средств с целью выполнения своих обязательств по мере наступления сроков погашения. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в поддержании необходимого уровня ликвидности с целью постоянного обеспечения наличия денежных средств, необходимых для выполнения всех обязательств по мере наступления сроков их погашения.

№	Показатели	На конец периода, тыс. тенге	На начало периода, тыс. тенге	Оптимальное значение
1	2	3	4	6
1	Быстро реализуемые активы	5 229	5 825	
2	Активы средней реализуемости	13 621	460	
3	ИТОГО: (стр.1 + стр.2)	18 850	6 285	
4	Медленно реализуемые активы	21 632	29 911	
5	ИТОГО: текущие активы	40 482	36 196	
6	Краткосрочные обязательства	213	2 546	
7	Кэффициент покрытия (стр.5 : стр.6)	190	14,2	1,0 – 2,0
8	Кэффициент срочной ликвидности (стр.3 : стр.6)	88,5	11,7	0,3 – 1,0
9	Кэффициент абсолютной ликвидности (стр.1 : стр.6)	24,5	2,3	0,2 – 0,25

Компания на отчетную дату не испытывает затруднений в погашении своих текущих обязательств.

### 18. Сделки между связанными сторонами

Связанные стороны КГП на ПХВ «Городская больница города Серебрянск Зырянского района» УЗ ВКО: 1. Акимат ВКО – учредитель, ГУ «Управление здравоохранения ВКО» - орган, осуществляющий управление, и его связанные стороны в рамках государственного управления (ГУ Департамент Комитета оплаты медицинских услуг, НАО "Фонд социального медицинского страхования"). 2. Ключевой управленческий персонал.

Выбытия	Сумма сделки 2018г	Остаток по расчетам на 31.12.2018г	Сумма сделки 2017г	Остаток по расчетам на 31.12.2017г
<b>Оказанные услуги в рамках государственного заказа, полученные ДС</b>				
ГУ «Управление здравоохранения ВКО»	0	0	98 290	0
НАО "Фонд социального медицинского страхования"	435 839	13 252	0	0
ГУ «Департамент комитета оплаты медицинских услуг»	0	0	319 264	0

### 19. Обзор последующих событий

Событий и существенных сделок, которые потребовали бы корректировок настоящей финансовой отчетности, после отчетной даты до даты утверждения настоящего отчета, не происходило.

Руководитель КГП на ПХВ «Городская  
 больница города Серебрянск Зырянского  
 района» УЗ ВКО акимата



*[Handwritten signature]*

Тлеубеков К.Б.

Главный бухгалтер

*[Handwritten signature]*

Неустроева Е.А.