

Содержание

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение годовой финансовой отчетности за год, завершившийся 31.12.2019 года.....2-3

Отчет независимого аудитора.....4-8

Годовая финансовая отчетность за год, завершившийся 31.12.2019 года:

- Бухгалтерский баланс.....9-11
- Отчет о прибылях и убытках.....12-13
- Отчет о движении денежных средств по прямому методу.....14-16
- Отчет об изменениях в капитале.....17-20

Примечания к годовой финансовой отчетности.....21-42



**Подтверждение руководства КГП «Центральная районная больница
Осакаровского района» Управления здравоохранения Карагандинской области
об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за
год, закончившийся 31 декабря 2019 года.**

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей руководства КГП «Центральная районная больница Осакаровского района» Управления здравоохранения Карагандинской области и независимых аудиторов, содержащемся в представленном отчете независимого аудитора и сделанное с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства КГП «Центральная районная больница Осакаровского района» Управления здравоохранения Карагандинской области, в отношении финансовой отчетности КГП «Центральная районная больница Осакаровского района» Управления здравоохранения Карагандинской области (далее - «Предприятие»).

Руководство КГП «Центральная районная больница Осакаровского района» Управления здравоохранения Карагандинской области отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение КГП «Центральная районная больница Осакаровского района» Управления здравоохранения Карагандинской области по состоянию на 31 декабря 2019 года, финансовые результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на 31 декабря 2019 года, а также краткое изложение основных принципов учетной политики и прочие примечания в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»).

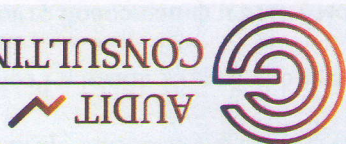
При подготовке финансовой отчетности руководство КГП «Центральная районная больница Осакаровского района» Управления здравоохранения Карагандинской области несет ответственность за нижеследующее:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- предоставление информации, в том числе, данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователей отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Предприятия;
- оценку способности Предприятия продолжать деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство Предприятия также несет ответственность:

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

«GG-Audit Consulting»
ЖАУАПКЕРШІЛІГІ
ШЕКТЕУЛІ
СЕРІКТЕСТІГІ



**ТОВАРИЩЕСТВО
С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ**
«GG-Audit Consulting»

Қазақстан Республикасы, Ақтөу қаласы
10 шатын ауданы, № 2 үй, 86 пәтер,
БСН 190940026052
Телефон: 8 (702) 801 41 44, 8 (771) 008 50 38
e-mail: gg-audit@mail.ru

Республика Казахстан, город Ақтөу
10 микрорайон, дом № 2, квартира 86,
БИН 190940026052
Телефон: 8 (702) 801 41 44, 8 (771) 008 50 38
e-mail: gg-audit@mail.ru

«ҮТБЕРЖІАЮ»
Директор ТОО «GG-Audit Consulting»
Утеулиева Г.Б.
17 августа 2020 года

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью № 19020953,
выданная ИФ РК от 18.10.2019 года

Руководителю КТП «Центральная
районная больница Осакаровского
района» Управления здравоохранения
Карагандинской области

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит, в соответствии с Договором государственных закупок услуг № 145 от 27.07.2020 года, прилагаемой финансовой отчетности КТП «Центральная районная больница Осакаровского района» Управления здравоохранения Карагандинской области, далее именуемое «Предприятие», которая включает в себя бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств и отчет об изменении в капитале, а также рассмотрели качественные аспекты учетной политики Предприятия, включая признаки возможной предвзятости суждений руководства, и прочих, пояснительных примечаний, которые входят в состав полного комплекта финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности общего назначения за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельств, изложенных в части, содержащей

основание для выражения мнения с оговоркой прилагаемая финансовая отчетность во всех

существенных аспектах была подготовлена в соответствии с требованиями применимой концепции

подготовки финансовой отчетности, и дает правдивое и достоверное представление финансового

положения КТП «Центральная районная больница Осакаровского района» Управления

здравоохранения Карагандинской области по состоянию на 31 декабря 2019 года, финансовых

результатов деятельности и движения денежных средств за год, закончившийся на указанную дату,

в соответствии с требованиями приказа Первого заместителя Премьер-Министра Республики

Казахстан - Министерства финансов Республики Казахстан от 1 июля 2019 года № 665

Аудиторский отчет по финансовой отчетности КТП «Центральная районная больница Осакаровского района»

Управления здравоохранения Карагандинской области за 2019 год

О внесении изменений в приказ Министерства Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организаций публичного интереса (кроме финансовых организаций)».

Проверка проведена в соответствии с действующими в Республике Казахстан законодательными и нормативно-правовыми актами:

- Законом РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»;
- Законом РК «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных незаконным путем, и финансированию терроризма»;
- Налоговым Кодексом Республики Казахстан;
- Правилами ведения бухгалтерского учета, утвержденными Министерством финансов РК 31.03.2015г №241;
- Приказом Министерства финансов РК от 20.12.2012г №562 (с дополнениями и изменениями по приказу от 19.08.2013г №402) «Об утверждении форм первичных учетных документов»;
- Приказом Министерства финансов РК №877 от 02.10.2018г «О внесении изменений в приказ Министерства финансов РК от 23.05.2007 г. №185 «Об утверждении форм Типового плана счетов бухгалтерского учета» (вступил в силу с 01 января 2019года);
- Приказом Первого заместителя Премьер-Министра РК - Министерства финансов РК от 01.07.2019г №665 «О внесении изменений в приказ Министерства финансов РК» от 28.06.2017 года №404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организаций публичного интереса (кроме финансовых организаций)».

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к предприятию, в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс МСЭБ), этическими требованиями, применимыми: и к нашему аудиту финансовой отчетности в соответствии с этими требованиями и Кодексом МСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

- В связи с тем, что мы были назначены аудиторами Предприятия в 2020 году, после отчетной даты, и не участвовали в инвентаризации запасов и основных средств, мы не могли наблюдать за проведением инвентаризации либо удостовериться в количестве запасов и основных средств, имевшихся в наличии на 31 декабря 2019 года. Состояние учетных регистров Предприятия позволило нам проверить количество запасов и основных средств на отчетные даты при помощи других аудиторских процедур. Остатки запасов и балансовая стоимость основных средств оказывают влияние на результаты деятельности и движение денежных средств Предприятия.

Основы учета

Не изменяя нашего заключения, мы обращаем внимание на тот факт, что формы отчетности подготовлены для оказания руководства субъекта деятельности в выполнении требований приказа Министерства Республики Казахстан «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организаций публичного интереса (кроме финансовых организаций)» № 404 от 28 июня 2017 года, а также изменений в соответствии с приказом Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан - Министерства финансов Республики Казахстан № 665 от 1 июля 2019 года. Как результат, формы отчетности могут быть не приемлемы для иных целей.

Прочие аспекты

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основании допущения о том, что предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность не содержит корректировок, которые могли бы возникнуть, если бы предприятие было не способно продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности в обозримом будущем.

Руководство предприятия подготовило отдельные комплект финансовой отчетности за год, завершившийся 31 декабря 2019 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, по которому мы выпустили аудиторский отчет.

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

Руководство предприятия несет ответственность за подготовку и достоверность данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и применимой концепцией. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вследствие неадекватности действий или ошибок, выбор и применение надлежащей учетной политики, и обоснованность действий или ошибок, выбор и применение надлежащей учетной политики, и обоснованность расчетов оценок.

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности предприятия.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения об этой финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты обязывают нас соблюдать этические нормы, а также планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность подготовлена в соответствии с концепцией достоверного представления и не содержит существенных искажений вследствие неадекватности действий или ошибок.

Аудит включает проведение процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели и раскрытия информации в финансовой отчетности. Выбор надлежащих процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности вследствие неадекватности действий или ошибок. При оценке таких рисков с целью выявления мнения об эффективности или отсутствия действий или ошибок. При оценке таких рисков с целью выявления мнения об эффективности или отсутствия действий или ошибок. При оценке таких рисков с целью выявления мнения об эффективности или отсутствия действий или ошибок.

Аудит также включает оценку приемлемости характера применяемой учетной политики и обоснованности расчетных оценок руководства, а также оценку представлений финансовой отчетности в целом.

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие неадекватности действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом неадекватности действий или ошибок и



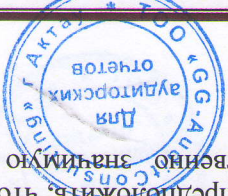
считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отделимости или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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 ошибок, так как недобросовестные действия могут включать спор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход систем внутреннего контроля;
- получаем понимание систем внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разрабатки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности систем внутреннего контроля предприятия;
- 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 предприятия продолжать 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 предприятие утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представлений финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляется ли финансовая отчетность лежащая 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 крайних 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.



Руководитель аудита, по результатам которого вышущено настоящее аудиторское заключение
независимого аудитора:

Утеулиева Г.Б.

Кыдырбаева Г.Н.



Директор ТОО «GG-Audit Consulting»
Квалификационное свидетельство аудитора № 0000873
Выдано Квалификационной комиссией по аттестации
Аудиторов РК от 06.09.2019 года



Аудитор
Квалификационное свидетельство аудитора № 0000792
Выдано Квалификационной комиссией по аттестации
Аудиторов РК от 04.05.2019 года

Дата аудиторского заключения: 17 августа 2020 года

Адрес: 130 000, Республика Казахстан, Мангистауская область,
г. Актау, 10 микрорайон, 2 дом, 86 квартала



Приложение 1
к Приказу Первого заместителя
Премьер-Министра Республики Казахстан
Министра финансов Республики Казахстан
От 01 июля 2019 года № 665
Приложение 2
к Приказу Министра финансов
Республики Казахстан
От 28 июня 2017 года № 404
Форма

Бухгалтерский баланс

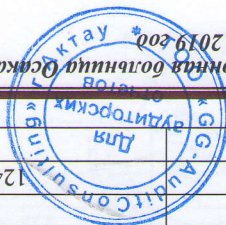
отчетный период 2019г.
Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

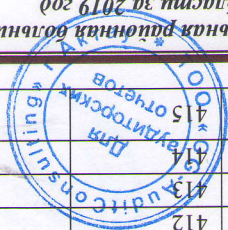
Представляют: организация публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Бухгалтерский баланс".
Наименование организации: КТП «Центральная районная больница Осакаровского района» Управления здравоохранения Карагандинской области
по состоянию на 31.12.2019 года

Активы			
Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода

I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	648	46
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012		
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	013		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	52 085	31 026
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019	80	83
Запасы	020	91 076	82 770
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	993	1 050
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	144 882	114 975
II. Долгосрочные активы			
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		
Прочие долгосрочные финансовые активы	116		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117		
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		



Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	813 852	881 904
Актив в форме права пользования	122		
Биотические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	18 168	17 519
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	832 144	899 547
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		977 026	1 014 522
Обязательства и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210		
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	75 091	67 646
Краткосрочные оценочные обязательства	215	78 199	48 444
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		14 881
Вознаграждения работникам	217		
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222		
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	153 290	130 971
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310		
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314		
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316		
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318		
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321		
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	0	0
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	795 742	795 742
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные доли/акции	412		
Резервы	413	225 706	285 526
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(197 712)	(197 717)
Прочий капитал	415		



Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	823 736	883 551
Доля неконтипирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	823 736	883 551
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		977 026	1 014 522

Руководитель: Травнева Ольга Николаевна

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Главный бухгалтер: Криворучко Людмила Александровна

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Место печати

17 августа 2020 года



Приложение 2
к Приказу Первого заместителя
Премьер-Министра Республики Казахстан
Министра финансов Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665
Приложение 3
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма

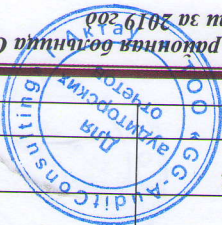
Отчет о прибылях и убытках

отчетный период 2019г.
Индекс: № 2 - ОП

Периодичность: годовая

Предоставляют: организация публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок предоставления: 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: КТП «Центральная районная больница Осакаровского района» Управления здравоохранения Карагандинской области
за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 года

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	1 023 512	852 455
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	1 202 485	1 011 958
Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)	012	- 178 973	- 159 503
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	189 684	183 236
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	- 368 657	- 342 739
Финансовые доходы	021		
Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	368 662	342 819
Прочие расходы	025		
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	5	80
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	5	80
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	5	80
Собственников материнской организации			
Долю неконтролирующих собственников			
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400		
В том числе:			
пероценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
хеджирование денежных потоков	413		



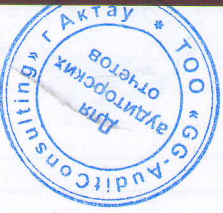
414	курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации		
415	хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции		
416	прочие компоненты прочего совокупного дохода		
417	корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)		
418	налоговый эффект компонент прочего совокупного дохода		
420	Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы и расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420	
431	переоценка основных средств и нематериальных активов	431	
432	доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432	
433	актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433	
434	налоговый эффект компонент прочего совокупного дохода	434	
435	переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435	
440	Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы и расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440	
500	Общий совокупный доход, относимый на: собственников материнской организации	500	5
	доля неконтролирующих собственников		
	Прибыль на акцию	600	
	в том числе:		
	Базовая прибыль на акцию:		
	от продолжающейся деятельности		
	от прекращенной деятельности		
	Разводненная прибыль на акцию:		
	от продолжающейся деятельности		
	от прекращенной деятельности		

Руководитель: Третьякова Ольга Николаевна

(подпись)

Главный бухгалтер: Кривоножко Людмила Александровна

(подпись)



отчетный период 2019г.

Индекс: № 3 - ППС-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 «Центральная районная больница Осакаровского района» Управление здравоохранения Карагандинской области

за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 года

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
--------------------------	------------	--------------------	----------------------

1. Движение денежных средств от операционной деятельности

(910

В ТОМ ЧИСЛЕ:

реализация товаров и услуг

прочая вырочка

авансы, полученные от покупателей, заказчиков

поступления по договорам страхования

полученные в результате

прочие поступления

2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)

В ТОМ ЧИСЛЕ:

платежи поставщикам за товары и услуги

авансы, выданные поставщикам товаров и услуг

Выплаты по оплате труда

выплата вознаграждения

выплаты по договорам страхования

подходный налог и другие платежи в бюджет

прочие выплаты

3. Чистая сумма денежных средств от операционной

Действительности (строка 010 - строка 020)

II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности

(750)

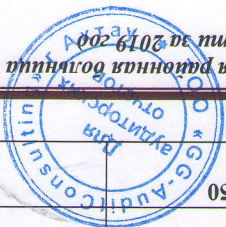
В ТОМ ЧИСЛЕ:

реализация основных средств

реализация нематериальных активов

реализация других долгосрочных активов

реализация долевого участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
изъятие денежных вкладов	047		
реализация прочих финансовых активов	048		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049		
полученные дивиденды	050		
полученные вознаграждения	051		
прочие поступления	052		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	7 171	46 014
в том числе:			
приобретение основных средств	061	7 171	46 014
приобретение нематериальных активов	062		
приобретение других долгосрочных активов (капремонт)	063		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долевых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
размещение денежных вкладов	067		
выплата вознаграждения	068		
приобретение прочих финансовых активов	069		
предоставление займов	070		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071		
инвестиции в ассоциируемые и дочерние организации	072		
прочие выплаты	073		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	- 7 171	-46 014
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	2 300	
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092	2 300	
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	2 300	
в том числе:			
поташение займов	101	2 300	
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выплаты	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)	110	0	0
4. Влияние обменных курсов валют к тенге			
	120		
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130		
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	602	-619
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	46	665



8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	648	46
--	-----	-----	----

Руководитель: Травнева Ольга Николаевна

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Главный бухгалтер: Курбатовичко Людмила Александровна

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Место печати

17 августа 2020 года



Приложение 5
к Приказу Первого заместителя
Премьер-Министра Республики Казахстан
Министра финансов Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665
Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма

Отчет об изменениях в капитале

отчетный период 2019г.
Индекс: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

Представляются: организациям 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"

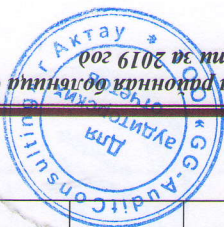
Наименование организации: КТП «Центральная районная больница Осакаровского района»
Управление здравоохранения Карагандинской области

за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 года

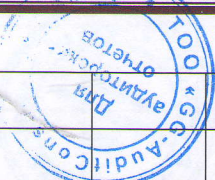
тыс.тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников					Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные акции	Резервы	Нераспределенная прибыль	
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	795 742			343 826	-197 797	941 771
Изменение в учетной политике	011						
Пересчитанное сальдо (строка 010+/-строка 011)	100	795 742			343 826	-197 797	941 771
Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка 220):	200					80	80
Прибыль (убыток) за год	210					80	80
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220						
Прирост от переоценки основных средств (за минусом эффекта)	221						
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом эффекта)	222						
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223						

В том числе:



Доля в проей	224	ассоциированных (убытке)	и	организаций	совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	Актуарные прибыли по пенсионным обязательствам	Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный доход	Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	Курсовая разница по зарубежным инвестициям	228	Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229	Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	В том числе:			Вознаграждение работников акциями:	310	В том числе:			стоимость работников	работники по схеме	выпуск акций по схеме	вознаграждения работников акциями	налоговая выгода в отношении схемы	вознаграждения работников акциями	Взносы собственников	311	Выпуск собственных инструментов (акций)	312	Выпуск долевых инструментов	313	Долевых инструментов	314	Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	315	Выплата дивидендов	316	Прочие распределения в пользу собственников	317	Прочие операции с собственниками
--------------	-----	--------------------------	---	-------------	---	--	---	---	--	-----	--	-----	--	--------------	--	--	------------------------------------	-----	--------------	--	--	----------------------	--------------------	-----------------------	-----------------------------------	------------------------------------	-----------------------------------	----------------------	-----	---	-----	-----------------------------	-----	----------------------	-----	---	-----	--------------------	-----	---	-----	----------------------------------





17 абря 202

Место печати

(ишигтэн олж иши) оворго, 'вчи, 'вигимеф)

Главный бухгалтер: Кривоножко Людмила Александровна

(иниңген оло иш) оларга, «ми, «биги» (фамимф)

Руководитель: Иванова Ольга Николаевна

(ПОЛИС)

(POLYMER)

[illegible]

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

КТП «Центральная районная больница Осакаровского района» Управление здравоохранения Карагандинской области за год, закончившийся 31 декабря 2019 год

1. Общая информация

Коммунальное государственное предприятие «Центральная районная больница Осакаровского района» управления здравоохранения Карагандинской области (далее - Предприятие) является юридическим лицом в организационно - правовой форме государственного предприятия на праве хозяйственного ведения.

Предприятие создано в соответствии с постановлением акимата Карагандинской области от 4 октября 2011 года № 35/08 «О реорганизации медицинских организаций».

Учредителем Предприятия является акимат Карагандинской области.

Права субъекта права государственной собственности в отношении имущества Предприятия осуществляет акимат Карагандинской области.

Органом, осуществляющим управление Предприятием является государственное учреждение «Управление здравоохранения Карагандинской области».

Полное наименование Предприятия: Коммунальное государственное предприятие «Центральная районная больница Осакаровского района» Управление здравоохранения Карагандинской области.

Место нахождения Предприятия: 101000, Республика Казахстан, Карагандинская область, п. Осакаровка, улица Школьная 124.

Предприятие зарегистрировано в органах юстиции: Свидетельство о регистрации юридического лица № 135-1930-09-П от 11 апреля 2012 года.

Предметом и целью деятельности предприятия являются:

- осуществление производственно-хозяйственной деятельности в области здравоохранения;
- обслуживание населения медицинскими услугами;
- предоставление аптечных услуг через платные услуги;

Основной целью КТП является медицинская помощь населению. Для осуществления данной цели КТП выполняет следующие виды деятельности:

1) медицинская деятельность;

- первичная медико-санитарная помощь;
- доврачебная медицинская помощь;
- квалифицированная скорая медицинская помощь;
- оказание платных услуг населению;
- другие виды деятельности, разрешенные законодательством РК.

- Диагностика: рентгенологическая, ультразвуковая, функциональная, эндоскопическая, патологическая анатомия;

- Лабораторная диагностика: бактериологические, биохимические, иммунологические исследования, лабораторная диагностика вируса иммунодефицита человека (ВИЧ-диагностика), онкологические, серологические, цитологические, маммографические исследования;

Консультативно-диагностическая и стационарная медицинская помощь взрослому детскому населению по специальностям:

- акушерство и гинекология;
- педиатрия;
- инфекционные болезни;

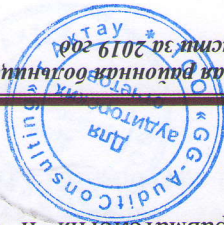
Терапия: общая, невропатология, кардиология, ревматология, эндокринология, аллергология

профессиональная патология, семейный врач, врач общей практики;

Хирургия: общая, трансфузиология, урология, травматология и ортопедия; дерматология, венерология;

Психиатрия: наркология, психотерапия;

-Фтизиатрия;



-Онкология;
-Стоматология;

Традиционная медицина: мануальная терапия, рефлексотерапия, фитотерапия и лечение средствами природного происхождения;
Экспертиза: наркологическая;
Медицинская реабилитация: физиотерапия, массаж, лечебная физкультура;
Экспертиза временной нетрудоспособности и профессиональной пригодности;
Анестезиология и реаниматология;
2) Фармацевтическая деятельность: приобретение, хранение, использование, розничная реализация лекарственных средств, изданий медицинского назначения;
3) Деятельность, связанная с приобретением, хранением, использованием и уничтожением наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров;

Уставный капитал предприятия составляет 795 742 тыс. тенге. Уставной капитал предприятия образован за счет стоимости машинного оборудования, зданий и сооружений переданных на баланс департаментом финансов постановлением акимата Карагандинской области для увеличения уставного капитала.

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

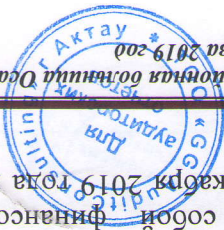
Деятельность предприятия подвержена стартовым рискам, к которым относятся экономические, политические и социальные риски, присущие ведению деятельности в Казахстане. Эти риски определяются такими факторами, как политические решения правительства, экономические условия, введение или изменение налоговых требований и иных правовых форм, колебания валютных курсов и обеспеченность контрактных прав правовой санкцией. Финансовая отчетность отражает оценку рисков того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Казахстана на деятельность и финансовое положение предприятия. Фактическое влияние будучи условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Финансирование деятельности предприятия

Согласно Устава, предприятие финансируется в соответствии с Планом развития за счет собственного дохода и бюджетных средств, полученных в порядке, определенном бюджетным законодательством Республики Казахстан.
Порядок разработки и утверждения планов развития предприятия определяется по планированию.

Норматив отчисления части чистого дохода предприятия устанавливается акиматом Карагандинской области.
Часть чистого дохода предприятия по установленным нормативам подлежит зачислению в соответствующий бюджет в порядке, установленном Бюджетным кодексом Республики Казахстан.
Предприятие производит перечисление в соответствующий бюджет части чистого дохода не позднее десяти рабочих дней после срока, установленного для сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу.

Бухгалтерский учет предприятия автоматизирован и ведется с использованием программного продукта «1С:Предприятие» в соответствии с Законом Республики Казахстан от 28.02.2007 года № 234-III «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», Международными стандартами финансовой отчетности и другими нормативными актами в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности.
Настоящая финансовая отчетность представляет собой финансовые результаты деятельности предприятия за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 года и его финансовое положение на указанную дату.



2. Основа подготовки финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями исторической стоимости. Финансовая отчетность представляется в тысячах тенге, а все суммы округлены до целых значений, кроме случаев, где указано иное.

2.1. Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее - МСФО) в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее - Совет по МСФО).

Финансовая отчетность предприятия представлена по формам, утвержденным приказом Министрства финансов Республики Казахстан от 01 января 2020 года № 665 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)», содержащим соответствующие всем требованиям МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной стоимости, за исключением основных средств, нематериальных активов, требований и запасов, которые отражены за вычетом амортизации и резерва по обесценению.

2.2. База для определения стоимости

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости основных средств за вычетом амортизации и убытков от обесценения. Прочие финансовые активы и обязательства, а также нефинансовые активы и обязательства отражены в Отчете о финансовом положении по амортизируемой или первоначальной стоимости в порядке ликвидности.

2.3. Функциональная валюта и валюта представления

Национальной валютой РК является казахстанский тенге, который является как функциональной валютой, так и валютой представления отчетности предприятия. Данная финансовая отчетность представлена в тенге, поскольку в данной валюте выражаются цены на реализуемые товары, оказываемые услуги, производятся материальные, трудовые и прочие затраты, связанные с приобретением и поставкой товаров и услуг. Представление отчетных данных отражено в «тысячах тенге» (далее - «тыс. тенге»).

2.4. Пересчет иностранной валюты

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о прибылях и убытках.

Следующие обменные курсы используются для подготовки финансовой отчетности:

Валюта	31.12.2019г.	31.12.2018г.
Доллары США	381,18	384,20
Евро	426,85	439,37
Китайский юань	54,56	55,88



2.5. Метод начисления

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

Расходы признаются в отчете о доходах и расходах на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотношения).

Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценивать сумму дохода.

2.6. Принцип непрерывности

Прилагаемая финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности.

Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе принципа продолжающейся деятельности, не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы предприятие не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

3. Обзор существенных аспектов учетной политики

При подготовке финансовой отчетности согласно МСФО применялись основные принципы учетной политики. Принципы учетной политики, описанные ниже применяются последовательно.

Учетная политика разработана в соответствии с требованиями Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28.02.2007 года № 234, Международных стандартов финансовой отчетности (далее - МСФО), Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (далее - Налоговый Кодекс) от 25.12.2017 года № 120-VI ЗРК и других законодательных и нормативных правовых актов Республики Казахстан.

3.1. Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональные валюты предприятия по обменным курсам на даты совершения этих операций. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.

3.2. Финансовые инструменты

Непроизводные финансовые инструменты

К непроизводным финансовым инструментам относятся торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств, а также торговая и прочая кредиторская задолженность. Непроизводные финансовые инструменты первоначально признаются к справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к amortизированной стоимости, используя метод эффективной процентной ставки, за минусом убытка от обеспечения.

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, на текущих счетах.

Принципы учета финансовых доходов и расходов рассматриваются в Примечании

3.3. Основные средства

Признание и оценка

Предприятие применяет модель учета по себестоимости ко всему классу основных средств.

После первоначального признания в качестве актива, объект основных средств учитывается по его себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, введенных в эксплуатацию, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, а так же затраты на монтаж и перемещение активов и восстановление занятого ими участка. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функционированием назначаемого оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект основных средств. Прибыли и убытки от выбытия объекта основных средств, признаются в чистом виде в статье «прочие доходы» в отчете о прибылях и убытках.

Предприятие применяет метод равномерного списания стоимости.

3.4. Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части объекта основных средств признаются в балансовой стоимости этого объекта в случае, если вероятность того, что предприятие получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость заменяемой части объекта пересчитывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент их возникновения.

3.5. Амортизация

Каждый объект основных средств амортизируется прямым методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования. Амортизационные отчисления по объектам основных средств за каждый отчетный период признаются расходами и включаются в состав прибыли или убытка за исключением случаев, когда данные объекты основных средств используются для создания других активов (например, незавершенное строительство). Амортизация актива прекращается с прекращением его признания. Земельные участки не амортизируются.

Нормы амортизации учтены в учетной политике предприятия. Внутри каждого диапазона срок полезной службы определяется исходя из оценки руководства предприятия на основе опыта работы с аналогичными активами.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств повторно анализируются на отчетную дату.

3.6. Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе среднего взвешенного метода и в нее включаются затраты на приобретение, производство или конвейерные затраты и прочие затраты, связанные с доставкой запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Применительно к запасам собственного производства и объекта незавершенного производства, в фактическую себестоимость включаются соответствующая доля накладных расходов, рассчитываемая исходя из стандартного объема производства при нормальной загрузке производственных мощностей предприятия.

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

Списание запасов оценивается по методу средневзвешенной стоимости.

3.7. Обесценение

Финансовый актив оценивается на каждую отчетную дату для выявления существования объективного свидетельства его обесценения. Финансовый актив считается обесцененным, если существуют объективные свидетельства того, что одно или несколько событий оказали негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от этого актива.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке вознаграждения.

Каждый финансовый актив, величина которого является значительной, проверяется на предмет обесценения по отдельности. Остальные финансовые активы проверяются на предмет обесценения в совокупности, в составе группы активов, имеющих сходные характеристики кредитного риска.

Все убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Сумма, списания на убыток от обесценения, восстанавливается в том случае, если снижение убытка от обесценения можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения. Восстанавливаемые суммы убытков от обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, признаются в составе прибыли или убытка за период.

3.8. Доход

Доход - это увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме притока или прироста активов или уменьшения обязательств, что приводит к увеличению чистых активов (капитала), несвязанного с взносами учредителя. Доход включает выручку, доходы от государственной помощи и субсидии, прочие доходы, а также доходы, относимые на счет собственного капитала.

3.9. Вознаграждения работникам

Предприятие осуществляет выплаты заработной платы работникам, согласно установленным системам оплаты труда, и осуществляет обязательные отчисления в накопительные пенсионные фонды от лица своих работников в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан.

Предприятие также уплачивает социальные налоги, социальные отчисления и отчисления на обязательное медицинское страхование в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Социальный налог, социальные отчисления, отчисления на обязательное медицинское страхование и заработная плата персонала относятся на расходы периода, производственные расходы соответственно по мере начисления.

Вознаграждения работникам включают:

вознаграждения работникам, такие как заработная плата, оплачиваемый ежегодный отпуск и пособие по временной нетрудоспособности, доплаты, надбавки, премии и другие стимулирующие выплаты, носящие постоянный характер, предусмотренные системой оплаты труда, а единовременные поощрительные выплаты, включая по итогам деятельности за отчетный период, а также льготы в неденежной форме (медицинское обслуживание, обеспечение жильем и др.);

■ прочие выплаты при выходе на пенсию, страхование жизни и медицинское обслуживание по окончании трудовой деятельности;

■ прочие вознаграждения работникам, включая выплаты за выслугу лет, празднование юбилеев, выплаты при длительной потере трудоспособности, а также участие в прибыли, премии и отложенное вознаграждение;

■ выходные пособия.

3.10. Государственные субсидии

К государственным субсидиям и государственной помощи относятся следующие виды



средств, выделяемых из бюджета (местный, республика);

на приобретение основных средств;

капитальный ремонт оборудования, зданий и сооружений;

укрепление материально-технической базы;

строительство и реконструкция;

бюджетные субсидии.

Государственные субсидии и государственная помощь, связанные с приобретением основных средств, включаются в состав долгосрочных обязательств как доходы будущих периодов и равномерно относятся на прибыль и убытки в течение предполагаемого срока использования соответствующих активов. Субсидии, относящиеся к амортизируемым активам, относятся на счет доходов будущих периодов и признаются в качестве дохода в течение тех периодов, в которых начисляется амортизация данных активов.

3.11. Прочие доходы

Доходы, полученные при оприходовании активов, выявленных в ходе инвентаризации, учитываются на счетах прочих доходов по стоимости, которая определяется исходя из их справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Иные поступления принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах по мере их образования (выявления).

3.12. Отложенные налоги на прибыль

Отложенные налоговые активы и обязательства расщитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода расчета. Отложенные налоги на прибыль определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчетности. Отложенный налоговый актив признается лишь тогда, когда весьма вероятно получение прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц.

Отложенные налоговые активы и обязательства расщитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательств, на основе действующих или объявленных (практически принятых) на отчетную дату налоговых ставок.

3.13. Уставный капитал

Взносы в Уставный капитал и дополнительный оплаченный капитал учитываются по справедливой стоимости полученного возмещения. Взносы в уставной капитал, осуществленные в форме активов, помимо денег, учитываются по их справедливой стоимости на дату вноса. Доходы и убытки от продажи собственных выкупленных акций увеличивают дополнительный оплаченный капитал.

Отчисления части чистого дохода в бюджет

Согласно Закону Республики Казахстан от 1 марта 2011 года № 413-IV «О государственном имуществе» Предприятие отчисляет часть чистого дохода в бюджет. Расчет осуществляется на основании данных бухгалтерского баланса за отчетный период. Предприятие производит перечисление в государственный бюджет части чистого дохода в соответствии с нормативами отчислений не позднее десяти рабочих дней после срока, установленного для сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу.

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

3.14. Последующие события

Событием после отчетной даты признается событие как благоприятное, так и неблагоприятное, и которое могло оказать влияние на финансовое состояние предприятия, и которое могло место в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску.

Датой утверждения финансовой отчетности к выпуску считается дата, указанная в финансовой отчетности при ее утверждении в установленном порядке.

Отчетной датой считается дата, по состоянию на которую предприятие составляет свою отчетность. В качестве отчетной даты принимается последний день отчетного периода.

События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они являются существенными.

4. РАСКРЫТИЯ И РАСШИФРОВКИ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

Раскрытия и расшифровки к бухгалтерскому балансу приведены с учетом требований пунктов 54-80 А МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

4.1. Денежные средства и их эквиваленты

(ф. №1, стр. 010)
По состоянию на 31 декабря денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

в тысячах тенге		
Денежные средства в кассе		
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге		
Итого	46	648
	46	648

4.2. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

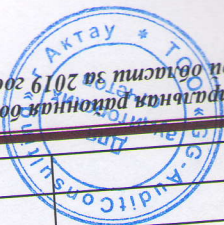
(ф. №1, стр. 016)
Торговая и прочая дебиторская задолженность учитывается по первоначальной стоимости с использованием метода резервирования.
Расшифровка торговой и прочей дебиторской задолженности представлена в следующей таблице:

в тысячах тенге		
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		
Итого	31 026	52 085
	31 026	52 085

Структура краткосрочной дебиторской задолженности следующая

(тыс. тенге)		
Наименование		
Краткосрочная дебиторская задолженность		
В том числе		
- задолженность покупателей и заказчиков	225	
Итого	52 085	225

Сальдо на 31 декабря 2019 года



краткосрочная дебиторская задолженность работников	58
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	51 802

Расшифровка задолженности покупателей и заказчиков:

П/п	Наименование поставщика	Всего	В том числе задолженность прошлых лет	В том числе текущая задолженность
1	ТККП «Ясли сад Балпан»	27		27
2	аппарата акима п. Молодежный	107		107
3	Центральная РЛТ филиал АО «Казхтелком»	84		84
4	Налк Инкассация Алматы	7		7
ИТОГО		225		225

тыс.тенге

Расшифровка прочей краткосрочной дебиторской задолженности:

П/п	Наименование поставщика	Всего	В том числе задолженность прошлых лет	В том числе текущая задолженность
1	НАО «Фонд социального медицинского страхования»	51 802		51 802
	в том числе по договорам:			
	АПШ №08-0119-00096 от	30 006		30 006
	АПШ №08-0819-00258 от	21 796		21 796
ИТОГО		51 802		51 802

Сравнимая стоимость торговой дебиторской задолженности равна балансовой стоимости.

4.3. Текущий подоходный налог

(ф.№1, стр. 019)

По состоянию на 31 декабря Текущий подоходный налог представляется следующим образом:

Текущий подоходный налог	80
Итого:	83

Текущий подоходный налог представляет собой текущие налоговые активы по: земельному налогу, корпоративному подоходному налогу, налогу на имущество, налогу на транспорт и эмисии.

4.4. Запасы

(ф.№1, стр. 020)

По состоянию на 31 декабря товарно-материальные запасы представляются следующим образом:

Запасы	91 076	82 770
Итого	91 076	82 770

в тысячах тенге

Запасы предприятия представлены в следующей структуре

(тыс. тенге)

Наименование	Сальдо на 31 декабря 2019 года
Продукты питания	2 240 тыс. тенге
Топливо ТСМ	17 504 тыс. тенге
Запасные части	381 тыс. тенге
Прочие материалы	3 040 тыс. тенге
Хозяйственные материалы и канцелярские товары	18 931 тыс. тенге
Медикаменты	48 496 тыс. тенге
Товары	484 тыс. тенге
Итого	91 076 тыс. тенге

Запасы не обременены и не обеспечены.

4.5. Прочие краткосрочные активы

(ф. №1, стр. 022)

По состоянию на 31 декабря Прочие краткосрочные активы представлены следующим образом:

Прочие краткосрочные активы	31.12.2019г.	31.12.2018г.
Итого:	993	1 050
	993	1 050

Прочие краткосрочные активы:

- краткосрочные расходы будущих периодов – 993 тыс. тенге (обязательное страхование ППО работодателя, страхование работников, техосмотр автотранспортов, подписка и т.д.).

Итого сумма краткосрочных активов на конец и начало аудиремого периода составляла 144 882 тыс. тенге и 114 975 тыс. тенге соответственно.

Долгосрочные активы.

4.6. Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

(ф. №1, стр. 117)

По состоянию на 31 декабря Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	31.12.2019г.	31.12.2018г.
Итого:	124	124
	124	124

- На основании письма № 01-1-4/03.10 от 03 февраля 2020 года АО «Валют Транзит Банк» в лице ликвидационной комиссии сообщает, что в настоящее время ведется выплата по 3 очереди, а так же по нашему требованию сообщает о наличии остатка денежных средств на счетах: №22030001701000706511 в размере 71 548 тенге, № 22030001701001615889 в размере 52 636 тенге и что вышеуказанные суммы признаны и включены в реестр кредиторов и в соответствии с очередностью подлежат удовлетворению в порядке восьмой очереди.

4.7. Основные средства

(ф. №1, стр. 121)

По состоянию на 31.12.2019 года балансовая стоимость основных средств составила в общей сумме 813 852,0 тысяч тенге.

Ниже приведено движение основных средств по данным, отраженным в бухгалтерском учете.

Показатели	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Компьютеры и периферийные устройства	Офисная мебель	Производство и инвентарь	Земли	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2019г.	1100695	392792	11780	48816	39177	12916	30922	1744096
Износ по состоянию на 01.01.2019г.								
Первоначальная стоимость на 31.12.2019г.	1062522	387420	99829	49526	39177	12697	30922	1682092
Износ на 31.12.2019г.	392033	314270	87430	25825	33743	8891239		862192
Накопленный износ на 01.01.2019г.	10828	10629	5612	5203	740	453		33467
Накопленный износ по состоянию на 31.12.2019г.	8665	11755	3511	60823	219085			24211
Накопленный износ на 31.12.2019г.	394196	313145	86251	31040	34483	9125		868240
Первоначальная стоимость на 31.12.2018г.	708662	78522	31350	22990	5434	4025	30922	881904
Первоначальная стоимость на 31.12.2017г.	66833	74275	13578	18486	4693	3572	30922	813852

Основные средства предприятия не являются предметом залогового обеспечения. Основные средства отражены по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обеспечения.

4.8. Нематериальные активы
(ф. №1, стр. 125)
По состоянию на 31 декабря «нематериальные активы» представлены следующим образом:

Показатели	Нематериальные активы
Первоначальная стоимость на 01.01.2019г	23081
Приобретено	3360
Выбыло	
Первоначальная стоимость на 31.12.2019г	26441
Накопленный износ на 01.01.2019г	5562
Накопленный износ за год	2711
Накопленный износ на 31.12.2019г	8273
Первоначальная стоимость на 31.12.2018г	17519
Первоначальная стоимость на 31.12.2017г	18168

Нематериальные активы предприятия не являются предметом залогового обеспечения. Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обеспечения. Амортизация рассчитывается по прямому методу, в течение предполагаемого срока полезной службы данных активов.

Итого сумма долгосрочных активов на конец и начало аудиремого периода составляла 832 144 тыс. тенге и 899 547 тыс. тенге соответственно.

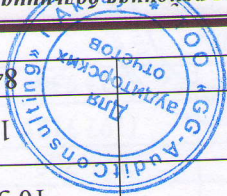
4.9. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

(ф. №1, стр. 214)
По состоянию на 31 декабря краткосрочная торговая кредиторская задолженность представляется следующим образом:

в тысячах тенге	
2019 г.	2018 г.
75 091	67 646
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	67 646
Итого	67 646

в том числе, торговая кредиторская задолженность по контрагентам, в тысячах тенге:

№ п/п	Поставщик	Всего	В т.ч задолженность прошлых лет	В т.ч текущая задолженность	примечание
1	ТОО "GAZOL"	2 744		2 744	ТСМ
2	ТОО "Сарыарқа-2017"	35 277	20 734	14 543	Коммунальные услуги Сельская больница п Молодежный
3	СК Фармация	17 350		17 350	лекарственные средства и ИМН
4	ТОО "Kelun-Kazpharm"	3 940		3 940	лекарственные средства и ИМН
5	ТОО "БионМедСервис"	3 664		3 664	лекарственные средства и ИМН
6	КТП "Областной центр крови" УЗКО	18		18	медицинские услуги
7	КТП Областной противовирусный	26		26	медицинские услуги
8	ТОО "Теректы-энерго" диспансер	411		411	Электроснабжения
9	АО "ASTEL"	365		365	Оплата за услуги связи (ТАРЕЛКИ)
10	ИП Слугин В Ю	879		879	Оплата за хозяйственные товары
11	ИП Чолакли Василий Иванович	10 332		10 332	Оплата за уютль
12	ТОО "Olymp Medical Group"	1		1	Задолженность по субподряду
13	ТОО "К/Д ОЛИМП"	84		84	Задолженность



ВСЕГО	75 091	20 734	54 357	по субподряду

Сравнительная стоимость торговой кредиторской задолженности равна балансовой стоимости.

4.10. Краткосрочные оценочные обязательства

(ф.№1, стр. 215)

По состоянию на 31 декабря краткосрочные торговая оценочные обязательства представляются следующим образом:

в тысячах тенге	2019 г.	2018 г.
Краткосрочные оценочные обязательства	78 199	48 444

Итого 78 199 48 444

Оценочные обязательства – беспорочная кредиторская задолженность, срок погашения которой и/или дата погашения носят неопределенный характер. Предприятие признает оценочные обязательства по вознаграждению работников в соответствии с требованиями IAS 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Начисление резерва по предстоящим отпускам обеспечивает равномерное включение расходов на оплату отпусков на расходные счета, при этом сумма резерва является оценочной величиной, которая включает затраты на предстоящие отпуска, а также суммы социального налога, социальных отчислений и отчислений на обязательное медицинское страхование в связи с такими затратами. Признанный в отчетности резерв на сумму 78 199 тыс.тенге представляет собой общую сумму в отношении предоставляемых в следующем году отпусков работникам, заработанных в течение отчетного периода, определенное на основе расчета среднегодневного заработка работников и количества причитающихся дней отпуска. Резерв является краткосрочным, так как планируется его использование в течение 2020 года.

4.11. Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу

(ф.№1, стр. 216)

По состоянию на 31 декабря текущие налоговые обязательства по подоходному налогу представляются следующим образом:

в тысячах тенге

Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	0	14 881
Итого	0	14 881

Итого сумма краткосрочных обязательств на конец и начало аудиремого периода составила 153 290 тыс. тенге и 130 972 тыс. тенге соответственно.

4.12. Капитал

тыс.тенге

Наименование показателей	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Уставный (акционерный) капитал	795 742	795 742
Резервы	225 706	285 526
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(197 712)	(197 717)
Итого:	823 736	883 551

По состоянию на 01.01.2019 года Уставный капитал сформирован в сумме 823 736 тысяч тенге. За отчетный период принятых на баланс имущества не было Уставный капитал предприятия на конец отчетного периода не изменился.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2019 год получена прибыль в сумме 5 тысяч тенге.

Показатели нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на конец отчетного и предыдущего периодов отражены ниже:

Наименование показателей		тыс. тенге	
На конец отчетного периода	На начало отчетного периода	на	на
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(197 717)	(197 717)	(197 717)
Общая совокупная прибыль, в том числе:	5	5	80
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	5	5	80
Переоценка основных средств			
Прочие распределения в пользу собственников			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на конец периода			

Отчисления части чистого дохода в бюджет по результатам 2018 года перечислены в бюджет 18.06.2019 года п/п № 1024 на сумму 3 970,26 тенге.

Итого капитал на конец и начало аудиремого периода составлял 823 736 тыс. тенге и 883 551 тыс. тенге соответственно.

5. РАСКРЫТИЕ И РАСШИФРОВКИ К ОТЧЕТУ О ПРИВЫЛХ И УВЫТКАХ

Раскрытия и расшифровки к отчету о прибылях и убытках приведены с учетом требований пунктов 81 А-105 МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Предприятие при классификации расходов по подкатегориям использует второй формат представления, который представляет собой анализ с использованием метода «по назначению расходов» или «по себестоимости продаж», в рамках которого расходы классифицируются в зависимости от их назначения как часть себестоимости продаж или как затраты на дистрибуцию или административную деятельность. Предприятие как минимум раскрывает в рамках данного метода себестоимость своих продаж отдельно от прочих расходов.

5.1. Выручка

(ф. №2, стр. 010)

Выручка от оказания услуг, выполнения работ и реализации готовой продукции отражена в Отчете о прибылях и убытках, а также в балансе на момент перехода к заказчику (покупателю) всех существенных рисков и выгод, вытекающих из права владения.

Выручка от реализации услуг, работ отражена соразмерно степени завершенности операции на отчетную дату. Этап завершення определяется на основании отчетов о результатах выполненных работ. Выручка от оказания услуг, выполнения работ, реализации готовой продукции за отчетный период состоит из следующих элементов:

в тысячах тенге

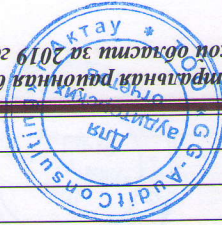
2019 г.

мед. услуги физическим лицам	14 701
мед. услуги сторонним организациям	4 107
Доходы от финансирования (услуги по гос. заказу, в т.ч.)	1 004 704
а) из областного бюджета	25
б) из республиканского бюджета	1 004 679
Итого	1 023 512

5.2. Расходы по реализованным услугам (себестоимость реализованных услуг).

(Ф. №2, стр. 011)

в тысячах тенге	2019 г.
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг	1 202 485
Заработная плата всего, в т.ч.	565 645
а) заработная плата	549 592
б) больничные листы	8 854
в) компенсационные выплаты	7 200
г) выходное пособие	0
Дополнительные денежные выплаты, всего, в т.ч.	0
а) стимулирующего характера	0
б) за дополнительную работу	0
в) прочие	2 247
Командировочные расходы	2 247
Налоги и другие обязательные платежи и бюджет, всего	56 659
С учетом штрафных санкций	7 813
ОСМ	379
ОПВ	16 857
социальные отчисления	31 518
Социальный налог	92
прочие налоги	0
Судебные издержки	0
Штрафы, пени	5 303
Прочие расходы всего, в т.ч.	5 303
а) обучение	5 303
а) обучение	397 639
Расход материалов, в т.ч.	341 975
а) медикаменты	10 029
б) продукты питания	36 599
в) ТСМ, запчасти	9 036
г) прочие (моторное средство, хоз. товары, мягкий инвентарь и т.д.)	7 474
Расходы по субподряду	20 988
Коммунальные услуги	10 804
Электроснабжение	6 220
Отопление	1 212
Услуги связи	24
Услуги водоснабжения	1 188
Текущий ремонт основных средств, в т.ч.	1 188
а) зданий	1 188
б) оборудования	1 188



в прочих основных средствах

Капитальный ремонт основных средств, в т.ч.

а) зданий

б) оборудования

в) прочих основных средств

Арендная плата по основным средствам

Прочие расходы, всего

а) банковские расходы

б) страхование транспорта

в) страхование ГПО работодателя

г) амортизация основных средств и НМА

д) прочее (вывоз мусора и т.д.)

е) Прочие расходы (Обесценение и выбытие основных средств)

58 649

52 033

14 657

2 611

342

0

128 292

5.3. Валовая прибыль.

(ф.№2, стр. 012)

Валовая прибыль — разница между выручкой и себестоимостью реализованной продукции, работ (услуги) за 2018 год составляет -159 503 тыс. тенге, за 2019 год — 178 973 тыс. тенге.

5.4. Административные расходы

(ф.№2, стр. 014)

в тысячах тенге

Административные расходы

189 684

189 684

2019 г.

Расшифровка административных расходов:

тыс. тенге

Заработная плата работников административного корпуса,

143 498

582

7 848

257

10 039

1 074

1 921

2 750

18

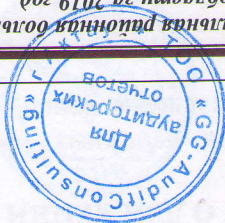
21 697

189 684

5.5. Прочие доходы

(ф.№2, стр. 016)

в тысячах тенге



2019 г.

Итого 368 662
Прочие доходы 368 662

Расшифровка прочих доходов: тыс.тенге

368 662	Прочие доходы
2 159	а) доходы от возмещения коммунальных услуг
856	д) доходы соц аптеке
84 251	е) другие в т.ч
45 014	Обесценение основных средств в связи с переоценкой основных средств, уменьшение стоимости зданий стоящих на резерве
92	Сдача дома, после списания основных средств
9	неустойка поставщику
5 164	Уступка долга КИП Областная станция скорой помощи
18 954	доход от оценки рыночной стоимости имущества
14 806	признание доходом резерва по зданиям с Сункар
211	Транспортровка в областные учреждения 1-3 категории вызовов
6 241	Капитальные трансферты юридическим лицам
2 660	б) на приобретение мед.оборудования
	в) на приобретение автотранспорта
581	г) на материально-техническое оснащение
3 000	д) другие
275 155	Безвозмездно всего, в т.ч.
45 557	а) медикаменты и ТМЦ от ЛПО (согласно письмам и разрешениям ДЗКО)
42 535	б) от ЛПО согласно разнарядке ДЗКО
73	в) в порядке спонсорской помощи
186 990	г) за счет программ республиканского бюджета

5.6. Операционная прибыль (ф.№2, стр. 020)

Операционная прибыль 80
Итого: 80
31.12.2019г. 31.12.2018г. тыс.тенге

5.7. Общая совокупная прибыль (ф.№2, стр. 500)

Общая совокупная прибыль 80
Итого: 80
31.12.2019г. 31.12.2018г. тыс.тенге

6. РАСКРЫТИЯ И РАСШИФРОВКИ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Раскрытия и расшифровки к отчету о движении денежных средств приведены с учетом требований пунктов 111-124 МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», а также

МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств».

Денежные средства включают денежные средства в кассе и депозиты до востребования. Эквиваленты денежных средств представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, легкообратимые в известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Предприятие денежные потоки от операционной деятельности представляет, используя «прямой» метод, в соответствии с которым раскрывается информация об основных видах денежных поступлений и выплат.

тыс. тенге	31.12.19г.	31.12.18г.
Чистая сумма денежных средств от операционной		
деятельности за отчетный период	7 772	45 395
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной		
деятельности за отчетный период	-7 170	-46 014
Чистая сумма денежных средств от финансовой		
деятельности за отчетный период		
Влияние обменных курсов валют к тенге		
за отчетный период		
Итоговое изменение денежных средств за		
отчетный период	602	-619
Денежные средства и их эквиваленты на		
начало отчетного периода	46	665
Денежные средства и их эквиваленты на		
конец отчетного периода	648	46

7. РАСКРЫТИЕ И РАСШИФРОВКИ К ОТЧЕТУ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

Раскрытие и расшифровки к отчету об изменениях в капитале приведены с учетом требований пунктов 106-110 МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Изменения, произошедшие в собственном капитале предприятия между датами начала и окончания отчетного периода, отражают увеличение или уменьшение чистых активов предприятия за этот период. За исключением изменений, являющихся следствием операций с собственниками, действующими в этом качестве (таких как вклады в капитал, выкуп собственных долевых инструментов организации и дивиденды), и затрат по сделке, непосредственно связанных с такими операциями, общее изменение величины собственного капитала за период представляется собой сумму доходов и расходов, в том числе прибылей и убытков, сгенерированных деятельностью организации в течение этого периода.

МСФО (IAS) 8 требует ретроспективных корректировок для отражения изменений в учетной политике в той мере, в которой это практически осуществимо, за исключением случаев, когда правилами перехода другого МСФО предусмотрено иное. Пересчет для исправления ошибок произведен ретроспективно в той мере, в какой это практически осуществимо. Ретроспективные корректировки и ретроспективные исправления не являются изменениями собственного капитала, но они корректируют вступительное сальдо нераспределенной прибыли.

8. Сделки между связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Информация о связанных сторонах» связанные стороны считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, является ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны включают ключевой персонал, а также организации, в которых ключевому управленческому персоналу Предприятия прямо или косвенно принадлежит существенная доля голосов.

Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным условиям.

9. Условия и прочие обязательства

Экономические условия осуществления деятельности Предприятия.

Экономика Республики Казахстан проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, включая сравнительно высокую инфляцию. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Республики Казахстан подвержено различным интерпретациям и изменениям, которые происходят достаточно часто. Пути дальнейшего экономического развития Республики Казахстан во многом зависят от эффективности мер, предпринимаемых правительством в экономической, финансовой и денежно-кредитной сферах, а также от развития налоговой, правовой, нормативной и политической систем.

В результате текущего финансового кризиса увеличилась неопределенность, связанная с оценками и суждениями руководства, применяемыми в процессе подготовки данной финансовой отчетности. Данные оценки, в первую очередь, включают выявление признаков обесценения и расчет сумм обесценения активов, а также оценку справедливой стоимости (включая применение при оценке рыночных котировок, определение того, является ли рынок активным и использование моделей оценки). Такие оценки и суждения пересматриваются на регулярной основе, и руководство полагает, что они актуальны в текущей ситуации и отражают всю доступную существенную информацию.

Руководство не может достоверно определить воздействие на финансовое положение Предприятия дальнейшего снижения ликвидности финансовых рынков и роста неустойчивости на валютных и фондовых рынках.

Налогообложение

Налоговые законы в Республике Казахстан часто претерпевают изменения, и интерпретируются по-разному. Интерпретация руководством таких законов применительно к деятельности Предприятия может быть оспорена соответствующими налоговыми органами, которые согласно закону могут налагать штрафы и пени. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет.

Судебные процессы и иски

В ходе обычной хозяйственной деятельности Предприятия может быть объектом различных судебных процессов и исков. Предприятие оценивает вероятность возникновения значительных обязательств с учетом конкретных обстоятельств, и отражает соответствующий резерв в финансовой отчетности только тогда, когда вероятно, что потребуются отток ресурсов для урегулирования обязательств, и сумма обязательства может быть измерена с достаточной надежностью.

Руководство Предприятия полагает, что фактические обязательства, если таковые будут иметь место, не повлияют на текущее финансовое положение и финансовые результаты Предприятия. По этой причине резервы не были созданы для отчетного периода.

Экологические вопросы

Применение природоохранного законодательства в Республике Казахстан развивается, и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения непрерывно пересматривается. Предприятие проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться существенными. Руководство Предприятия считает, что в условиях

существующей системы контроля над соблюдением действующего законодательства, связанного с нанесением ущерба окружающей среде.

Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространяющиеся в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Предприятие не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности предприятия. До тех пор, пока предприятие не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение предприятия.

10. Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками

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

Концентрация делового риска

Основные операции ведутся на территории Республики Казахстан. Законы и нормативные акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан, часто меняются, в связи с этим активы и операции предприятия могут быть подвержены риску из-за негативных изменений в политической и деловой среде.

Цели и политика управления финансовыми рисками

Основные финансовые обязательства предприятия торговая и прочая кредиторская задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является выполнение административных операций предприятия. Предприятие подвержено рыночному риску, операционному риску и риску ликвидности. Высшее руководство предприятия контролирует процесс управления этими рисками и следит за тем, чтобы деятельность предприятия, связанная с финансовыми рисками, осуществлялась согласно соответствующей политике и процедурам, а определение и оценка финансовых рисков и управление ими, происходили согласно политике предприятия и его готовности принимать на себя риски. Руководство предприятия анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Кредитный риск

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

Рыночный риск

Рыночный риск — это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены включают в себя три типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск и прочие ценовые риски. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску, включают в себя кредиты и займы, депозиты и производные финансовые инструменты.

Операционный риск

Операционный риск — это риск, возникающий в ходе текущей операционной деятельности, приводящий к нарушению нормального ритма бизнеса, замедлению или снижению деятельности

Предприятия, а также в связи с неожиданными изменениями, внесенными в законодательные и регулирующие требования, которые приводят к неожиданным финансовым и операционным убыткам.

Риск, связанный с ликвидностью

Риск, связанный с ликвидностью, - это риск того, что Предприятия может столкнуться с трудностями при необходимости погашения своих краткосрочных обязательств. Риск ликвидности может возникнуть вследствие невозможности быстро реализовать финансовый актив по его справедливой стоимости.

Налоговые риски

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени и проценты.

Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться.

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

Вопросы охраны окружающей среды

Руководство Предприятия считает, что в настоящее время соблюдает все существующие законы и нормативные акты Республики Казахстан по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, на которую инструмент может быть обменян в текущей сделке между осведомленными и желающими совершить такую сделку сторонами на рыночных условиях, помимо сделок вынужденной продажи или реализации при ликвидации.

тыс. тенге

Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
31.12.2019		31.12.2019	
31.12.2018		31.12.2018	
Денежные средства и их эквиваленты		Денежные средства и их эквиваленты	
648	46	648	46
Торговая дебиторская задолженность		Торговая дебиторская задолженность	
52 085	31 026	52 085	31 026
Торговая кредиторская задолженность		Торговая кредиторская задолженность	
75 091	67 646	75 091	67 646

Риск, связанный с движением денежных средств

Риск, связанный с движением денежных средств, представляет собой риск изменения стоимости будущих денежных потоков, связанных с монетарным финансовым инструментом. Мониторинг потребности в денежных потоках осуществляется на регулярной основе, и руководство обеспечивает наличие достаточных средств, необходимых для выполнения любых

обязательств по мере их возникновения.

Управление капиталом

Предприятие контролирует уровень капитала, который включает в себя все компоненты капитала.

Цели предприятия при сохранении достаточного уровня капитала являются: обеспечение способности предприятия продолжать деятельность в обозримом будущем, так что она может продолжать обеспечивать доходность капитала для собственников и получения выгод другими заинтересованными сторонами, а также обеспечить адекватную рентабельность соразмерно уровню риска.

Займы

Займы представляются связанными сторонами на краткосрочный период и на уровне рыночной ставки для данных видов заимствования. В результате, процентные ставки, эффективные для этих займов, расцениваются как рыночные ставки для этой категории кредиторов.

Денежные средства и их эквиваленты

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов приблизительно равна их справедливой стоимости по причине их краткосрочного характера.

Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность

Что касается активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев, их балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости по причине краткосрочного характера погашения данных финансовых инструментов.

11. События после отчетной даты

В деятельности предприятия на дату выпуска аудиторского отчета не происходили события, требующие внесения корректировок в представляемую финансовую отчетность согласно МСФО 10 «События после отчетной даты».

12. Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность была утверждена и одобрена к выпуску Руководством

Утверждено от имени Руководства:

Руководитель

Травнева Ольга Николаевна

Главный бухгалтер

Крипторучко Людмила Александровна

Место печати

«17» августа 2020 год

