

Пояснительная записка

к финансовой отчетности на 31 декабря 2023 года коммунального государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Районная больница Осакаровского района управления здравоохранения Карагандинской области»

КГП на ПХВ «Районная больница Осакаровского района» Управления здравоохранения Карагандинской области является юридическим лицом в организационно-правовой форме государственного предприятия на праве хозяйственного ведения. Предприятие создано на основании Постановления акимата Карагандинской области за № 35/08 от 04 октября 2011 года «О реорганизации медицинских организаций». Учредителем Предприятия является акимат Карагандинской области. Предприятие зарегистрировано в органах юстиции: Свидетельство о регистрации юридического лица № 135-1930-09-ГП от 11 апреля 2012 года.

Предметом и целью деятельности предприятия являются:

- осуществление производственно-хозяйственной деятельности в области здравоохранения;

- обслуживание населению медицинской помощью;

- предоставление аптечных услуг через платные услуги;

Основной целью КГП является медицинская помощь населению. Для осуществления данной цели КГП 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 незапрещенные законодательством РК.

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

- Лабораторная диагностика: бактериологические, биохимические, иммунологические исследования, лабораторная диагностика вируса иммунодефицита человека (ВИЧ-диагностика), общеклинические, 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; дермато -венерология;

Психиатрия: наркология, психотерапия;

- Фтизиатрия;

- Онкология;

- Стоматология;

Традиционная медицина: мануальная терапия, рефлексотерапия, фитотерапия и лечение средствами природного происхождения;

Экспертиза: наркологическая;

Медицинская реабилитология: физиотерапия, массаж, лечебная физкультура;

Экспертиза временной нетрудоспособности и профессиональной пригодности;

Анестезиология и реаниматология;

2) Фармацевтическая деятельность: приобретение, хранение, использование, розничная реализация лекарственных средств, изделий медицинского назначения;

3) Деятельность, связанная с приобретением, хранением, использованием и уничтожением наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров;

Уставный капитал предприятия составляет 821 894,9 тыс. тенге. Уставной капитал предприятия образован за счет стоимости медицинского оборудования, зданий и сооружений переданных на баланс департаментом финансов постановлением акимата Карагандинской области для увеличения уставного капитала. Уставной капитал подтверждается выдержкой из устава предприятия.

Учет на предприятии ведется, как и составленная финансовая отчетность в казахстанских тенге, в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Подготовка финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО предусматривает использование субъективных оценок и допущений, влияющих на суммы, отраженные в финансовой отчетности. Субъективные оценки основаны на информации, имеющейся на дату составления финансовой отчетности и поэтому, фактические результаты могут отличаться от этих субъективных оценок.

Данная финансовая отчетность составлена на основе принципа непрерывности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе осуществления предприятием своей нормальной деятельности, и ведение операций в обозримом будущем.

Данная финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления, что обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций по факту их совершения и независимо от времени оплаты. Все операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в отчетность тех периодов, к которым они относятся.

В прилагаемую финансовую отчетность включены все операции и события, которые отвечают определению элементов финансовой отчетности и условиям их признания:

- предприятие в значительной степени уверено, что любая экономическая выгода, связанная с объектом, будет им получена или утрачена;

- объект имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена;

- все элементы финансовой отчетности представлены в прилагаемом балансе, отчете о доходах и расходах и других формах финансовой отчетности в виде статей.

При подготовке данной финансовой отчетности согласно МСФО, применялись основные положения учетной политики, приведенной ниже. Предприятие будет последовательно применять эти положения учетной политики от одного отчетного периода к другому, за исключением вновь принятых учетных стандартов и интерпретаций.

Основные положения учетной политики:

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя остатки денежных средств в кассе, средства, находящиеся на текущих банковских счетах, депозиты и прочие высоколиквидные краткосрочные вложения с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев.

Запасы включают сырье, материалы, готовую или незавершенную продукцию, выпущенную предприятием, предназначенные для дальнейшего использования в производственном процессе.

Предприятие оценивает запасы по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и возможной чистой цены продажи. Фактическая себестоимость запасов включает все фактические затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные с целью приведения запасов к настоящему состоянию и местонахождению. В финансовой отчетности запасы отражаются по фактической себестоимости за вычетом созданных резервов под обесценение. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе обычного использования производственных мощностей), но не включает расходы по займам. Чистая возможная цена реализации - это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершении производства и расходов по продаже.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками по основной деятельности используются для отражения состояния расчетов (в том числе авансов) за полученное имущество (сырье и материалы), используемые в основном производстве или работы и услуги производственного характера.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражается в сумме выставленного счета за вычетом резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности.

Расчеты с покупателями и заказчиками по основной деятельности используются для отражения состояния расчетов (в том числе авансов) за реализованную, отгруженную готовую продукцию, а также товары для перепродажи.

Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами используются для отражения состояния расчетов за имущество, работы и услуги, не указанные выше. В частности, в составе таких расчетов учитываются расчеты по инвестиционной деятельности, расчеты по причитающимся доходам и т.п.

Все вышеперечисленные позиции являются краткосрочными, если платеж по ним должен быть осуществлен в течении одного года после даты составления отчетности, в противном случае они являются долгосрочными.

Резервы по сомнительным долгам создаются при наличии сомнительной дебиторской задолженности. Специфический резерв создается по группам дебиторов на основе анализа сроков возникновения задолженности, который исчисляется следующим образом:

- счета с просроченной задолженностью от 1 до 3 месяцев - 5%;
- счета с просроченной задолженностью от 3 до 6 месяцев - 20%;
- счета с просроченной задолженностью от 6 до 1 года - 50%;
- счета с просроченной задолженностью свыше 1 года - 100 %;

Резерв по сомнительным долгам создается как по дебиторской задолженности покупателей, так и по авансам, выданным поставщикам. Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, может быть перенесена на следующий отчетный период. При этом сумма вновь создаваемого резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного периода.

Просроченная кредиторская задолженность подлежит списанию по истечению срока, установленного действующим законодательством, и подлежит отнесению на счет прочих доходов в отчет о прибылях и убытках.

В балансе сумма образованного резерва по сомнительным долгам отдельно не показывается. На эту сумму уменьшаются соответствующие статьи баланса, содержащие информацию о дебиторской задолженности, по которой создан резерв. На 31 декабря 2020 года на предприятии резерв по сомнительным и на оплату отпусков создан.

Основные средства и нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и признанных убытков от обесценения.

Предприятие по мере необходимости привлекает независимых оценщиков для проведения переоценки основных до их остаточной стоимости замещения. Переоценка основных средств производится по согласованию с уполномоченным органом. Изменения по переоценке учитываются в составе резерва переоценки. Резерв переоценки амортизируется по тому же методу, что переоцененные основные средства, и списываются напрямую. Перевод с резерва переоценки на нераспределенную прибыль не отражается в отчете о прибылях и убытках.

Амортизационные отчисления по объектам основных средств за каждый период признаются затратами, за исключением случаев, когда данные объекты основных средств используются для создания других активов (незавершенное строительство, готовая продукция и т.д.). В последнем случае амортизационные отчисления капитализируются в стоимости новых основных средств, незавершенного производства или готовой продукции. Начисление амортизации по объектам основных средств в предприятии производится путем равномерного списания стоимости основных средств.

Сроки износа, приблизительно равные расчетным срокам полезной службы активов представлены ниже:

- здания и инфраструктуры
- машины и оборудование до 10 лет;
- прочее
- нематериальные активы

Остаточная стоимость, сроки использования и методы начисления износа активов анализируются в конце каждого отчетного года и корректируются по мере необходимости.

Расходы на ремонт и техобслуживание относятся на затраты по мере их осуществления. Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются, а замененные объекты списываются. Прибыль или убыток от списания или выбытия основных средств относятся на финансовые результаты по мере их списания или выбытия.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются 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 рассчитываются 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.

Отложенные налоги на прибыль признаются в отношении всех временных разниц. Связанных с инвестициями в совместную деятельность, за исключением случаев, когда можно проконтролировать сроки уменьшения временных разниц, и когда весьма вероятно, что временные разницы не будут уменьшаться в обозримом будущем.

Денежные средства и их эквиваленты, представленные в балансе на 31 декабря 2023 года отражены по справедливой стоимости и выглядят таким образом

Денежные средства и их эквиваленты (1010-1060)

(тыс. тенге)

Наименование	Сальдо на 31 декабря 2023 года
Деньги на расчетном счете	1 258 ₸₸
Деньги в кассе	
Итого	1 258 ₸₸

Краткосрочная дебиторская задолженность (1210-1284)

(тыс. тенге)

Наименование	Сальдо на 31 декабря 2023 года
Краткосрочная дебиторская задолженность	64345 тыс. тенге
В том числе	
- задолженность покупателей и заказчиков	757,7 ₸₸
- краткосрочная дебиторская задолженность работников	4 715,8 ₸₸
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	58 871,5 ₸₸
итого	64 345 ₸₸

Запасы (1310-1340, 1341-1343, 1350, 1351)

(тыс. тенге)

Наименование	Сальдо на 31 декабря 2023 года
Продукты питания	6 050,5 ₸₸
Топливо ГСМ	30 416,2 ₸₸
Запасные части	5 829,8 ₸₸

Прочие материалы	2 021,3 ₸₸
Хозяйственные материалы и канцелярские товары	15 975,4 ₸₸
Медикаменты	178 010,6 ₸₸
Товары (аптека)	5 376,8 ₸₸
Итого	243 681 ₸ ₸

Текущие налоговые активы - данная статья представлена следующими налоговыми активами

(тыс. тенге)

Наименование	Сальдо на 31 декабря 2023 года
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	77,9 ₸₸
Краткосрочные расходы будущих периодов	2 059,7 ₸₸
Краткосрочные авансы выданные (1710)	144,2 ₸₸
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	124,2 ₸₸
Итого	2 406,0 ₸₸

Долгосрочные активы предприятия

(тыс. тенге)

Наименование	Сальдо на 31 декабря 2023 года
Здания и сооружения	466 438,9 ₸₸
Машины и оборудование	418 575,8 ₸₸
Транспортные средства	120 387,5 ₸₸
Компьютеры и периферийные устройство	3 495,4 ₸₸
Офисная мебель	2 291,7 ₸₸
Производственный инвентарь и принадлежности	3 178,3 ₸₸
Земля	30 877,5 ₸₸
Итого основные средства	1 045 245,1 ₸₸
НМА	6 432,5 ₸₸
Всего активов	1 051 677,6 ₸₸
Накопленный износ по активам составил	1 261 902,3 ₸₸
% от первоначальной стоимости активов	54,70%
Накопленный износ по нематериальным активам составил	17 833,6 ₸₸

% от первоначальной стоимости
активов

73,49%

Краткосрочная кредиторская задолженность представлена в следующей классификации
(тыс. тенге)

наименование	сумма	примечание
Индивидуальный подоходный налог (3120)	83 818,4 ₸₸	Задолженность за 2023 год за период с апреля по декабрь
Социальный налог (3150)	76 774,7 ₸₸	Задолженность за 2023 год за период с апреля по декабрь
Обязательства по социальному страхованию (3210)	29 692,3 ₸₸	Задолженность за 2023 год за период с апреля по декабрь
Прочие налоги (отчисления чистого дохода за 2022 год)	116,5 ₸₸	отчисления чистого дохода за 2023 год
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	131 609,8 ₸₸	Лекарственные средства 81 345,9 т.т., Товары ГСМ и Уголь 24 059,9, Коммунальные услуги 8 701,3 т.т., Прочие работы и услуги 41281,5 тыс. тенге, Продукты питания 1766,8 т.т.
Задолженность по субподряду	60 264,9 ₸₸	Задолженность за декабрь 2022 года
Прочие краткосрочные обязательства (3560)	30 000,0 ₸₸	Задолженность в пользу МО КГП «Поликлиника № 2 города Темиртау» управления здравоохранения Карагандинской области - 20 000 тыс. тенге; КГП «Поликлиника № 4 города Темиртау» управления здравоохранения Карагандинской области - 10 000 тыс. тенге
Итого	382 276,6 ₸₸	

Всего доходов на 31 декабря 2023 года

2 876 195,1 ₸₸

Доходы от реализации по основной деятельности, признанные в течении отчетного периода, составили
и получены по следующим статьям

1 879 660,6 ₸₸

Наименование	Сальдо на 31 декабря 2023 года
Доходы по государственному заданию	1 879 660,6 ₸₸
Капитальные трансферты юридическим лицам	39 866,0 ₸₸
Доход (платные услуги)	30 581,0 ₸₸
Безвозмездно медикаменты и ТМЦ	65 228,7 ₸₸
Централизованный закуп медикаментов	372 263,7 ₸₸
Прочие доходы	183 582,9 ₸₸
Другие доходы	305 012,3 ₸₸
Итого	2 876 195,1 ₸₸

Расход предприятия на 31 декабря 2023 года составил

2 873 981,8 ₸₸

Нераспределённая прибыль предприятия на 31 декабря 2023 года составила положительный результат в сумме

2 213,4 ₸₸

Директор КГП на ЦХВ РБ

Травнева О.Н.

Главный бухгалтер

Криворучко Л.А.

