

«КАПИТАЛ АУДИТ»
Жауапкершілігі шектеулі серіктестігі
Мемлекеттік лицензиясы КР ҚМ ҚБК
30.10.2015 №15019347



Товарищество с ограниченной ответственностью
«КАПИТАЛ АУДИТ»
Государственная лицензия КФК МФ
РК№15019347 от 30.10.2015

БИН 030440004399 Республика Казахстан, Южно-Казахстанская область, 160011, г. Шымкент,
р-н Аль-Фарабийский, ул. Жумабек Ташенова, д. 51, и.п.11,
тел: +7 (7252) 53 62 50, E-mail: capital_audit_ltd@mail.ru

**АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ГКП на ПХВ «Городской перинатальный центр» управления
здравоохранения г.Шымкент за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.**

(в соответствии с Приказом № 665 от 1 июля 2019 года. О внесении изменений в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса»)

Республика Казахстан, г. Шымкент,
февраль, 2020 год.

«КАПИТАЛ АУДИТ»
Жауапкершілігі шектеулі серіктестігі
Мемлекеттік лицензиясы ҚР ҚМ ҚБК
30.10.2015 №15019347



Товарищество с ограниченной ответственностью
«КАПИТАЛ АУДИТ»
Государственная лицензия КФК МФ
РК№15019347 от 30.10.2015

БИН 030440004399 Республика Казахстан, Южно-Казахстанская область, 160011, г. Шымкент,
р-н Аль-Фарабийский, ул. ЖумабекТашенова, д. 51, н.п.11, тел: +7 (7252) 53 62 50, E-mail: capital_audit_ltd@mail.ru



«Утверждаю»
Директор ТОО «КАПИТАЛ АУДИТ»
Г.Д. Анарбаева

«20» марта 2020 г.

Государственная лицензия КВГА МФ РК
№15019347, от 30.10.2015 г

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**ЕДИНСТВЕННОМУ УЧАСТНИКУ
И
РУКОВОДСТВУ
ГКП на ПХВ "Городской перинатальный центр"
управления здравоохранения г.Шымкента**

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит финансовой отчетности «Городской перинатальный центр» управления здравоохранения города Шымкент (далее - «Предприятие»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях в капитале и пояснительной записки, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, заканчивающийся на указанную дату, в соответствии с требованиями Приказа Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан, Министра финансов Республики Казахстан от 1 июля 2019 года № 665. О внесении изменений в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)»

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 отчета. Мы независимы по отношению к Предприятию в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республики Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что

полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

- Мы не принимали участие и не наблюдали за проведением плановой инвентаризации основных средств и товарно-материальных запасов Предприятия по состоянию на 31 декабря 2019г. 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.

Основа ведения учета

В нашем мнении, мы обращаем внимание на тот факт, что формы финансовой отчетности подготовлены в соответствии с требованиями Приказа Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан - Министра финансов Республики Казахстан от 1 июля 2019 года № 665. О внесении изменений в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» Как результат, формы отчетности могут быть не приемлемы для иных целей.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за управление и финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление финансовой в соответствии с требованиями Приказа Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан - Министра финансов Республики Казахстан от 1 июля 2019 года № 665. О внесении изменений в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» и систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки указанной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок. При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Предприятия продолжать непрерывно 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 за аудит финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля 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 непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Предприятие утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление. Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита. Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности. Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Г.Д. Анарбаева

руководитель аудиторской организации
ТОО «КАПИТАЛ АУДИТ»
Государственная лицензия на осуществление
аудиторской деятельности №15019347, выдана
Министерском финансов Республики Казахстан 30
октября 2015 года

М.П.

Адрес: Республика Казахстан, Южно-Казахстанская
область, 160011, г. Шымкент, р-н Аль-Фарабийский,
ул. ЖумабекТашенова д. 51, кв. 11



«20» марта 2020 г.

Г.Д. Анарбаева

руководитель проекта,
квалификационное свидетельство аудитора МФ №
0000393 от 04 января 2017г.



ГКП на ПХВ «Городской перинатальный центр»
управления здравоохранения города Шымкент

Исх. № _____
«20» марта 2020 г.

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ПРЕДПРИЯТИЯ
ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимого аудитора, содержащимся в представленном аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудитора и руководства в отношении финансовой отчетности «Городской перинатальный центр» управления здравоохранения города Шымкент (далее - «Предприятие») за год, закончившийся 31 декабря 2019г.

Руководство Предприятия отвечает за подготовку финансовой отчетности на указанную дату, достоверно отражающей во всех существенных аспектах, финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств на эту же дату, в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и действующего законодательства Республики Казахстан в области бухгалтерского учета и отчетности.

При подготовке настоящей финансовой отчетности руководство Предприятия несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в комментариях к финансовой отчетности;
- подготовку настоящей финансовой отчетности с учетом допущения, что Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

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

Данная финансовая отчетность была утверждена главным врачом «Городской перинатальный центр» управления здравоохранения города Шымкент «20» марта 2020 г.

Главный врач: _____
С.С.Дуйсенбаева
М.П.

Главный бухгалтер: _____
К.Р.Менлибаева

«20» марта 2020 г.

Приложение 1
к приказу Первого заместителя Премьер-Министра
Республики Казахстан - Министра финансов
Республики Казахстан
от 1 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:	организации публичного интереса по результатам финансового года в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате
Куда представляется:	посредством программного обеспечения ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Срок представления:	пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Бухгалтерский баланс".
Примечание:	Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городской перинатальный центр» управления здравоохранения города Шымкент
Наименование организации	по состоянию на "31" декабря 2019 года

тыс. тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	64 761	5 118
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 прибыли или убытки	013		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014		

Прочие краткосрочные финансовые активы	015		34
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	77 188	59 011
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019		
Запасы	020	320 598	188 481
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	451	129
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	462 998	252 773
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
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 прибыли или убытки	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	2 967 995	3 058 312
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	333	369
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127		

Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	2 968 328	3 058 681
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		3 431 326	3 311 454
Обязательство и капитал	Код строки		
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		2 667
Краткосрочные оценочные обязательства	215	59 269	29 019
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
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		317
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	59 269	32 003
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	1 938 365	1 859 436
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	1 938 365	1 859 436
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	1 398 608	1 398 608
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	35 084	21 407
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 415)	420	1 433 692	1 420 015
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	1 433 692	1 420 015
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		3 431 326	3 311 454

Главный врач

С.С.Дуйсенбаева


подпись

Главный бухгалтер

К.Р.Менлибаева


подпись

Место печати

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 УБЫТОК

отчетный период 2019г.

Индекс:	№ 2 - ОПУ
Периодичность:	годовая
Представляют:	организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется:	в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате
Срок представления:	посредством программного обеспечения 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	Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городской перинатальный центр» управления здравоохранения города Шымкент
	за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	1 992 363	1 425 509
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	1 856 074	1 354 124
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	136 289	71 385
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	123 438	78 364
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	12 851	(6 979)
Финансовые доходы	021	1 632	787

Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	7 931	11 279
Прочие расходы	025	8 478	
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	13 936	5 087
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	13 936	5 087
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201), относимая на:	300	13 936	5 087
собственников материнской организации	301		
долю неконтролирующих собственников	302		
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400		
<i>в том числе:</i>			
переоценка 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		
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416		
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418		
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420		

переоценка основных средств и нематериальных активов	431		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440		
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	13 936	5 087
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
<i>в том числе:</i>			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Главный врач

С.С.Дуйсенбаева



подпись

Главный бухгалтер

К.Р.Менлибаева



подпись

Место печати

Приложение 3
к приказу Первого заместителя Премьер-Министра
Республики Казахстан - Министра финансов
Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665

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

Форма

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(прямой метод)
отчетный период 2019г.

Индекс: № 3 - ДДС-П
Периодичность: годовая
Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о движении денежных средств (прямой метод)"
Наименование организации: Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городской перинатальный центр» управления здравоохранения города Шымкент
за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 года

Наименование показателей	Код строки	тыс. тенге	
		За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	10	2 135 150	1 480 843
в том числе:			
реализация товаров и услуг	11	1 976 614	1 382 794
прочая выручка	12		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13		
поступления по договорам страхования	14		
полученные вознаграждения	15	1 421	635
прочие поступления	16	157 115	97 414
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	20	1 928 638	1 384 223
в том числе:			

платежи поставщикам за товары и услуги	21	964 947	737 349
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22		
выплаты по оплате труда	23	846 469	469 007
выплата вознаграждения	24		
выплаты по договорам страхования	25		
подходный налог и другие платежи в бюджет	26	89 217	159 940
прочие выплаты	27	28 005	17 927
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	30	206 512	96 620
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	40		
в том числе:			
реализация основных средств	41		
реализация нематериальных активов	42		
реализация других долгосрочных активов	43		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	44		
реализация долговых инструментов других организаций	45		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	46		
изъятие денежных вкладов	47		
реализация прочих финансовых активов	48		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	49		
полученные дивиденды	50		
полученные вознаграждения	51		
прочие поступления	52		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	60	146 614	93 611
в том числе:			
приобретение основных средств	61	146 614	93 611
приобретение нематериальных активов	62		
приобретение других долгосрочных активов	63		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	64		
приобретение долговых инструментов других организаций	65		
приобретение контроля над дочерними организациями	66		
размещение денежных вкладов	67		

выплата вознаграждения	68		
приобретение прочих финансовых активов	69		
предоставление займов	70		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	71		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	72		
прочие выплаты	73		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	80	(146 614)	(93 611)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	90		
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	91		
получение займов	92		
полученные вознаграждения	93		
прочие поступления	94		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	255	714
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103	255	714
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	(255)	(714)
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	59 643	2 295
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	5 118	2 823
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	64 761	5 118

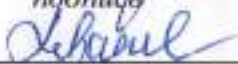
Главный врач

С.С.Дуйсенбаева


подпись

Главный бухгалтер

К.Р.Менлибаева


подпись

Место печати

Приложение 4
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:
Периодичность: № - 5-ИК
годовая

Представляют:
Куда представляется:

организации публичного интереса по результатам финансового года
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

Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения
«Городской перинатальный центр» управления здравоохранения города Шымкент

за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 года

тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Компьютерные доходы	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января предыдущего года	10	1 398 608				16 320		1 414 928	
Изменение в учетной политике	11								
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	1 398 608				16 320		1 414 928	
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	200					5 087		5 087	
Прибыль (убыток) за год	210					5 087		5 087	
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220								
<i>в том числе:</i>									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221								
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222								

Пересчитанное сальдо (строка 400+/- строка 401)	500	1 398 608				21 403		1 420 011
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600					13 936		13 936
Прибыль (убыток) за год	610					13 936		13 936
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620							
в том числе:								
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621							
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622							
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623							
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624							

Выпуск долевого инструмента связанный с объединением бизнеса	713												
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714												
Выплата дивидендов	715									(255)			(255)
Прочие распределения в пользу собственников	716												
Прочие операции с собственниками	717												
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718												
Прочие операции	719												
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700+строка 719)	800									35 084			1 433 692

Главный врач

С.С.Дуйсенбаева



подпись

Главный бухгалтер

К.Р.Менлибаева



подпись

Место печати

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения
«Городской перинатальный центр» управления здравоохранения города Шымкент
за год, закончившийся 31 декабря 2019 год

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городской перинатальный центр» управления здравоохранения города Шымкент, является юридическим лицом по законодательству Республики Казахстан и осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом.

Полное наименование Компании	Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городской перинатальный центр» управления здравоохранения города Шымкент
Полный юридический адрес	Республика Казахстан, 160024, город Шымкент, Каратауский район, микрорайон Нурсат, строение 188
Полный фактический адрес	Республика Казахстан, 160024, город Шымкент, Каратауский район, микрорайон Нурсат, строение 188
Организационно-правовая форма	Гос.предприятие, основанное на праве хозяйственного ведения
БИН (бизнес-идентификационный номер)	101240007403
Идентификационный код по ОКПО (Общий классификатор предприятий и организаций)	377225
Вид деятельности по ОКЭД (Общий классификатор видов экономической деятельности)	Деятельность родильных домов
Дата и номер государственной регистрации (перерегистрации) в органах юстиции	376-1958-21-ГП 01.10.2018
Наименование уполномоченного органа соответствующей отрасли	Управления здравоохранения г.Шымкент
Дата и номер постановления Правительства Республики Казахстан о создании (реорганизации)	В соответствии с постановлением Акимата Южно-Казахстанской области от 28 декабря 2015 года №443 "О передаточных актах, уставах и уставных капиталах государственных коммунальных предприятий на праве хозяйственного ведения", ГККП "Областной перинатальный центр №4" Управления здравоохранения Южно-Казахстанской области" преобразовано в ГКП на ПХВ "Областной перинатальный центр №4" Управления здравоохранения Южно-Казахстанской области (данные о регистрации внесены из Государственной базы данных "Юридические лица" на 8 января 2016 года).
Виды деятельности в соответствии с учредительными документами	Виды деятельности согласно государственным лицензиям на осуществление медицинской и врачебной деятельности

В своей деятельности Предприятие руководствуется:

- Конституции РК;
- МСФО;

- Гражданский кодекс РК №409-І от 01.07.1999 г.;
- Бюджетный кодекс РК от 04.12.2008 №95-IV;
- Кодекс РК «О здоровье народа и системе здравоохранения» от 18.09.2009 г. №193-IV;
- Кодекс РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» от 25.12.2017г.
- Трудовой кодекс РК 23 ноября 2015 года № 414-V ЗРК;
- Закон РК «О государственном имуществе» от 01.03.2011 г.;
- Закон РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28.02.2007 г. №234 III;
- Приказ и.о. Министра здравоохранения Республики Казахстан от 23 ноября 2010 года № 907 «Об утверждении форм первичной медицинской документации организаций здравоохранения»;
- Учетная и Налоговая учетная политики;
- прочие законы, нормативно-правовые акты Правительства РК, Министерства здравоохранения и социального развития РК, Управления здравоохранения г.Шымкент, Акимата г.Шымкент, инструкции и методические рекомендации по ним, регламентирующие финансово-хозяйственную деятельность Предприятия.

Настоящая финансовая отчетность представляет собой финансовые результаты деятельности Предприятия за период, заканчивающийся 31 декабря 2019 года и ее финансовое положение на указанную дату.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости.

Финансовая отчетность представлена 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 Приказа Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан - Министра финансов Республики Казахстан от 1 июля 2019 года № 665. О внесении изменений в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)»

2.2. Функциональная валюта и валюта представления

Данная финансовая отчетность подготовлена в национальной валюте РК- «казахский тенге», который является «функциональной» валютой и «валютой представления» данной финансовой отчетности. Представление отчетных данных отражено в «тысячах тенге» (далее - «тыс. тенге»).

2.3. 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 совокупном убытке.

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
Российский рубль	6,17	5,52

2.4. 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 соотнесения).

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

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

В 2019г. предусматривалось введение нижеследующих существенных новых стандартов МСФО. При этом Советом по МСФО разрешается досрочное применение отдельных стандартов, которые были опубликованы ранее и дата вступления которых предусмотрена в текущем году или относится к более поздним периодам.

I. СТАНДАРТЫ И ПОПРАВКИ МСФО, ВСТУПИВШИЕ В СИЛУ

С 1 ЯНВАРЯ 2019 ГОДА

Новый МСФО (IFRS) 16 «Аренда» вступает в силу.

В январе 2016 г. Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда», регулирующий учет договоров аренды. Для арендодателей порядок учета договоров аренды по новому стандарту существенно не изменится. Однако для арендаторов вводится требование признавать большинство договоров аренды путем отражения на балансе обязательств по аренде и соответствующих им активов в форме права пользования. Арендаторы должны использовать единую модель для всех признаваемых договоров аренды, но имеют возможность не признавать краткосрочную аренду и аренду, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Порядок признания прибыли или убытка по всем признаваемым договорам аренды в целом соответствует текущему порядку признания финансовой аренды, при этом процентные и амортизационные расходы должны будут признаваться отдельно в отчете о прибылях и убытках.

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии, что с той же даты организация начнет применять новый стандарт по учету выручки МСФО (IFRS) 15.

Поправка к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам».

Поправка относится к изменениям пенсионных планов с установленными выплатами, таким как изменение плана, сокращение и урегулирование (выплаты).

При каждом из таких изменений Предприятия должна переоценивать свое обязательство по пенсионному плану с установленными выплатами.

Обновленный IAS 19 предписывает, что Предприятия должна использовать те же допущения для расчета стоимости услуг и чистого процента за период, в котором произошло изменение.

Поправка к МСФО (IAS) 19 также разъяснила влияние изменений плана (изменение, сокращение или урегулирование) на предельную величину активов.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» и МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство».

Обе поправки тесно связаны и касаются изменений в составе группы компаний.

Более конкретно:

- Если одна компания получает контроль над другой компанией, классифицированной как **совместные операции** (то есть, совместные операции становятся дочерней компанией), то материнская компания **переоценивает** ранее принадлежавшую ей долю участия в дочерней компании.

- Если компания **получает совместный контроль** над другой компанией, классифицированной как совместные операции, то инвестор **НЕ переоценивает** ранее принадлежавшую ей долю участия в совместных операциях.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Стандарт IFRS 9 вступил в силу с января 2018 года, но уже после первого года применения появилась поправка.

Данная поправка относится к классификации определенных финансовых активов, а именно активов с **опционами на досрочное погашение** (англ. 'prepaymentoption').

Финансовые активы следует классифицировать только по амортизированной стоимости, если они соответствуют двум тестам:

- Тест бизнес-модели и
- Тест характеристик договорных денежных потоков (SPPI-тест).

Однако, когда кредиторы (в большинстве случаев банки) генерируют кредиты с возможностью досрочного погашения с отрицательным возмещением, возникает проблема с тем, что денежные потоки по таким кредитам могут не представлять собой **выплаты исключительно основной суммы долга и процентов (SPPI)**, и, следовательно, кредит не будет удовлетворять SPPI-тесту.

В результате, **все кредиты с аналогичным условием досрочного погашения не могут быть классифицированы по амортизированной стоимости.**

Недавняя поправка к МСФО (IFRS) 9 ввела так называемое **ограниченное исключение из правил классификации**, означающее, что аналогичные финансовые активы могут оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (FVOCI).

Помимо изменений, связанных с классификацией финансовых активов с возможностью досрочного погашения, эта поправка также разъяснила порядок учета изменений финансовых обязательств.

Поправка к МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям».

Стандарт МСФО (IAS) 23 был дополнен разъяснениями.

Если какой-либо отдельный заем остается непогашенным после того, как соответствующий актив будет завершен (приобретен, построен или произведен), тогда этот заем становится частью общих заимствований.

Это означает, что Предприятия должна **рассчитать ставку капитализации по общим заимствованиям**, принимая во внимание отдельные займы по завершенным активам (в случае непогашения).

II. СТАНДАРТЫ И ПОПРАВКИ МСФО, ВСТУПАЮЩИЕ В СИЛУ С 1 ЯНВАРЯ 2020 ГОДА И ПОЗЖЕ.

Новый стандарт МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», выпущенный в 2017 году.

Новый стандарт страхования МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» был выпущен в 2017 году с предполагаемой датой вступления в силу 1 января 2021 года, но может быть отложено его применение до 2022 года.

Стандарт заменит МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования».

Руководство также примет все «уместные» новые, пересмотренные и измененные стандарты и новые Интерпретации с даты их вступления в силу.

При подготовке данной настоящей финансовой отчетности Руководство Предприятия использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки,

имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

По мнению руководства в процессе применения положений действующей Учетной политики необходимость в отражении существенных суждений или значительных сфер, требующих оценки неопределенности, не установлена.

3.2. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в кассе и на банковских счетах, в том числе депозитных, до востребования с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев и незначительным риском изменения стоимости. Денежные средства учитываются в балансе по первоначальной стоимости. Банковские овердрафты, подлежащие погашению по первому требованию банка и используемые в рамках общей стратегии управления денежными средствами, включаются как компонент денежных средств и их эквивалентов для целей подготовки отчета о движении денежных средств.

3.3. Дебиторская задолженность

Под дебиторской задолженностью понимаются обязательства физических и юридических лиц перед Предприятием. Дебиторская задолженность признается тогда, когда признается связанный с ней доход. Дебиторская задолженность отражается в сумме выставленного счета за минусом резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности.

Для целей финансовой отчетности, дебиторская задолженность классифицируется как текущая или как долгосрочная. Предполагается, что текущая дебиторская задолженность будет получена в течение года. Вся прочая дебиторская задолженность классифицируется как долгосрочная. Дебиторская задолженность классифицируется также как торговая и неторговая.

Резервы начисляются на просроченную сумму дебиторской задолженности по срокам оплаты и размер резервирования зависит от количества дней просрочки.

3.4. Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Себестоимость приобретенных запасов включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту их хранения и приведением в надлежащее состояние.

Запасы списываются на расходы по методу средневзвешенной стоимости и учитываются по наименьшему из значений себестоимости и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации является ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом затрат на завершение, маркетинг и распределение.

3.5. Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество – имущество (земля, здание, либо часть здания, либо и то и другое), которым Предприятие владеет с целью сдачи в аренду или увеличения его стоимости, а не с целью использования в процессе производства, продажи или предоставления товаров, услуг.

Первоначальное признание оценивается по фактическим затратам на приобретение (цена покупки и все напрямую связанные с приобретением расходы). После первоначального признания для инвестиционной недвижимости применяется модель учета по переоцененной стоимости.

Признание инвестиционного имущества отдельной строкой в балансе прекращается при ее выбытии, либо в случае, если она выведена из эксплуатации, и от ее выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и

балансовой стоимостью актива признается отдельной строкой в отчете о прибылях и убытках за тот отчетный год, в котором было прекращено его признание.

3.6. Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, представляющей собой стоимость основных средств на дату приобретения за вычетом накопленной впоследствии амортизации. Резерв переоценки основных средств переносится на нераспределенную прибыль при прекращении эксплуатации актива.

Амортизация начисляется только на собственные основные средства и основные средства, которые Предприятие может получить в долгосрочную аренду.

Предприятие применяет метод равномерного прямолинейного списания стоимости основных средств.

При этом расчет амортизационных отчислений производится по установленным нормам от первоначальной стоимости, уменьшенной на сумму ликвидационной стоимости.

Ликвидационная стоимость основных средств принимает равной «нулю».

Ниже приведена расшифровка расчетных сроков полезной службы основных средств:

	лет	
	2019 г.	2018 г.
Здания и сооружения	7-20	7-20
Транспортные средства	4-7	4-7
Канцелярские машины и компьютеры	2-4	2-4
Машины и оборудования	4-15	4-15
Прочие группы	3-7	3-7

Последующие затраты в собственные и долгосрочно арендуемые основные средства включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив в том случае, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом будут получены Предприятием и стоимость этого актива может надежно оценена. Все другие расходы по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в отчете о совокупном доходе в течение того финансового периода, в котором они были понесены.

Последующие затраты в основные средства, полученные в краткосрочную аренду или во временное безвозмездное пользование, признаются как расход в том периоде, когда они понесены, независимо от характера понесенных затрат.

Списание основных средств происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль или убыток, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в отчет о совокупном доходе за отчетный период, в котором актив был списан.

3.7. Обесценение основных средств

На каждую дату составления отчета о финансовом положении Предприятия оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости основных средств. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка на предмет возможного снижения стоимости возмещения активов.

3.8. Нематериальные активы

Первоначальное признание нематериальных активов производится по себестоимости. Стоимость нематериальных активов подлежит ежемесячной амортизации методом прямолинейного (равномерного) списания и прекращается после полного списания их первоначальной стоимости.

3.9. Арендованные активы

Аренда, по условиям которой к Предприятия переходят все риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируются как финансовая аренда. После первоначального признания арендованные активы оцениваются по сумме наименьшей из двух величин: справедливой стоимости или текущей стоимости минимальных арендных платежей. После первоначального признания, активы учитываются в соответствии с учетной политикой, применимой в отношении такого актива.

Прочая аренда является операционной арендой, и арендованные активы не признаются в отчете о финансовом положении Предприятия.

3.10. Кредиторская задолженность

Под кредиторской задолженностью понимаются обязательства Предприятия в результате совершения различных сделок и являются юридическим основанием для последующих платежей за товары, выполненные работы и представленные услуги. Обязательства оцениваются суммой денег, необходимой для уплаты долга.

3.11. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов состоят из расходов, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим периодам (страхование, подписка). Списание этих расходов на затраты производится равномерно по месяцам в соответствии со сроком.

3.12. Обязательства по пенсионному обеспечению и социальные взносы

Предприятие выплачивает социальные взносы в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством РК в процентном отношении от суммы заработной платы.

Предприятие также удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в Единый накопительный пенсионный фонд. Согласно законодательству РК пенсионные отчисления являются обязательством сотрудников. Предприятие не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

Предприятие также за свой счет несет обязательства по начислению и перечислению «профессиональных пенсионных отчислений» и «отчислений по социальному медицинскому страхованию».

3.13. Займы и привлеченные средства

Займы признаются по справедливой стоимости, которая соответствует стоимости полученных средств.

После первоначального признания долгосрочные займы учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки вознаграждения. Амортизированная стоимость рассчитывается, принимая во внимание любые издержки, связанные с получением займов, а также скидки или премии, связанные с погашением займов.

Доходы и расходы признаются в чистой прибыли или убытке тогда, когда прекращается признание обязательств или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

Затраты по займам, связанные с займами и привлеченными средствами, непосредственно относящимися к строительству или производству активов, которые требуют значительного времени на доведение их до состояния пригодности к использованию по назначению или продаже, капитализируются путем включения в стоимость актива. Другие затраты по займам относятся на расходы в момент возникновения.

3.14. Уставный капитал

Вкладом в уставный капитал Предприятия могут быть деньги, ценные бумаги, имущественные права, в том числе право землепользования и право на результаты интеллектуальной деятельности и иное имущество.

3.15. Признание дохода и расхода

Величина дохода от продажи продукции оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, с учетом всех предоставленных торговых скидок и уступок. Доход признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты продукции можно надежно оценить и можно надежно оценить величину дохода.

При определении результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия используется принцип начисления, в соответствии с которым доходы признаются (отражаются), когда они заработаны, а расходы, когда они понесены.

Доходами предприятия являются:

- доходы от основной деятельности (от оказания услуг, выполнения работ, реализации готовой продукции);
- доходы от не основной деятельности (вознаграждения, доходы от выбытия активов и т.п.);
- прочие доходы

К расходам относятся следующие виды затрат:

- себестоимость от оказания услуг, выполнения работ, реализации готовой продукции;
- расходы по реализации;
- расходы по формированию резервов;
- административные расходы;
- прочие расходы

3.16. Раскрытие информации о связанных сторонах

Сторона считается связанной с предприятием, если эта сторона прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролирует предприятие или контролируется ей; имеет долю в предприятии, обеспечивающую значительное влияние над ним при принятии финансовых и операционных решений.

Операции между связанными сторонами – это передача ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от того, взимается плата или нет.

Связанные стороны определяются согласно МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

3.17. Учет государственных субсидий и государственной помощи.

Учет государственных субсидий Предприятием осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» и Разъяснением ПКР (SIC) 10 «Государственная помощь - отсутствие конкретной связи с операционной деятельностью». Финансовая отчетность Предприятия должна в полном объеме отражать получение государственной помощи и надлежащим образом распределять ее между разными отчетными периодами.

Государственные субсидии — помощь, оказываемая государством в форме передачи Предприятию ресурсов в обмен на соблюдение в прошлом или в будущем определенных условий, связанных с операционной деятельностью Предприятия. К государственным субсидиям не относятся те формы государственной помощи, стоимость которых не поддается обоснованной оценке, а также такие операции с Правительством, которые нельзя отличить от обычных коммерческих операций Предприятия.

Субсидии, относящиеся к активам, — государственные субсидии, основное условие предоставления которых состоит в том, что Предприятие, которое имеет право на их получение, должен купить, построить или иным образом приобрести долгосрочные активы.

Субсидии, относящиеся к доходам, — государственные субсидии, отличные от относящихся к активам.

Государственные субсидии согласно МСФО 20 условно подразделяются на:

- субсидии, относящиеся к доходам;
- субсидии, относящиеся к активам.

Государственные субсидии, относящиеся к доходам

Государственные субсидии, относящиеся к доходам, в том числе немонетарные субсидии по справедливой стоимости, не должны признаваться до тех пор, пока не появится обоснованная уверенность в том, что:

- (a) Предприятие выполнит связанные с ними условия;
- (b) субсидии будут получены.

Государственная субсидия, которая подлежит получению в качестве компенсации за уже понесенные расходы или убытки или в целях оказания Предприятию немедленной финансовой поддержки без каких-либо будущих соответствующих затрат, признается как доход того периода, в котором она подлежит получению.

Государственные субсидии систематически признаются в составе прибыли или убытка на протяжении периодов, в которых Предприятие признает в качестве расходов соответствующие затраты, которые данные субсидии должны компенсировать.

Государственное финансирование согласно статьи 23 глава 6 Кодекса РК от 18.09.2009 №193-IV «О здоровье народа и системе здравоохранения» за счет средств государственного бюджета рассматривается Предприятием как «государственные субсидии».

Государственные субсидии, относящиеся к активам

Государственные субсидии, относящиеся к активам (Например, на приобретение основных средств, на проведение капитальных работ по зданию, работы по благоустройству и т.д.), в том числе немонетарные субсидии по справедливой стоимости, представляются в отчете о финансовом положении путем отражения субсидии в качестве отложенного дохода (доходов будущих периодов). Субсидии, относящиеся к амортизируемым активам, признаются в качестве доходов на протяжении тех периодов и в той пропорции, в которых начисляется амортизация на данные активы.

Субсидии, относящиеся к неамортизируемым активам, могут также потребовать выполнения определенных обязательств, и тогда будут относиться на доходы в тех же периодах, в которых возникают затраты, связанные с выполнением данных обязательств. Например, субсидия в виде земельного участка может быть предоставлена с тем условием, что на этом участке будет возведено здание, и в таком случае может быть правомерным признание ее в качестве дохода в течение срока службы такого здания.

Реализованные субсидии, относящиеся к доходам, отражаются в Отчете о прибылях и убытках в составе «доходов» по счету 6011 «Доход от реализации продукции и оказания услуг». Не реализованная часть субсидий на конец отчетного года отражается в Бухгалтерском балансе в составе «Прочие долгосрочные обязательства» по счету 4421 «Доходы будущих периодов».

Реализованная субсидия, относящаяся к активам, отражаются на систематической основе в течение срока полезного использования актива в Отчете о прибылях и убытках в составе «Выручка» по счету 6011 «Доход от реализации продукции и оказания услуг». Не реализованная часть субсидий, относящаяся к активам, на конец отчетного года отражается в Бухгалтерском балансе в составе «Прочие долгосрочные обязательства» по счету 4421 «Доходы будущих периодов».

В Отчете о движении денежных средств, полученные и реализованные субсидии, относящиеся к активам, отражаются в разделе II. Движение денежных средств от инвестиционной как инвестиции на «приобретение основных средств».

3.18. Подоходный налог (КПН)

Согласно налогового законодательства Республики Казахстан Предприятие, как «организация, осуществляющая деятельность в социальной сфере», уменьшает сумму исчисленного в соответствии со статьей 139 Налогового кодекса РК корпоративного

подходного налога на 100 процентов. К организациям, осуществляющим деятельность в социальной сфере, относятся организации, осуществляющие виды деятельности, доходы от которых с учетом *доходов в виде безвозмездно полученного имущества и вознаграждения по депозитам* составляют **не менее 90 процентов** совокупного годового дохода таких организаций. К деятельности в социальной сфере относятся следующие виды деятельности: оказание медицинских услуг, являющиеся субъектами здравоохранения;

При оценке налоговых рисков Руководство не рассматривает возникновение налоговых обязательств по КПП.

Суммы, удержанные уплаченные через банк в качестве «налогам у источника выплат» по вознаграждениям по банковским депозитам, Предприятием принимаются как «прочие расходы», в связи отсутствием обязательств по КПП.

Руководство Предприятие не предполагает превышение «прочих расходов» (не связанных с оказанием услуг в социальной сфере) свыше 10% к совокупному годовому доходу за отчетный год.

4. ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководство считает, что Предприятие сможет продолжать в ближайшем будущем свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Поэтому, финансовая отчетность представлена на основе предположения, что Предприятие продолжит свою деятельность в обозримом будущем- как минимум в ближайшие 12 календарных месяцев.

Данная финансовая отчетность не отражает корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, отчетных сумм доходов и расходов и используемые классификации бухгалтерского баланса, которые были бы необходимы при неприемлемости принципа непрерывности деятельности к Предприятию.

5. РАСКРЫТИЯ И РАСШИФРОВКИ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

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

5.1 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

(ф.№1, стр. 010)

По состоянию на 31 декабря денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Денежные средства в кассе	100	34
Денежные средства на текущих банковских счетах, в т.ч:		
KZ5685600000063 12424 в АО БанкЦентрКредит	12	989
K2278560000004381 288 в АО БанкЦентрКредит	56 770	3992
KZ60914122203KZ000K4 в ДБ АО "Сбербанк	7 879	102
Итого:	64 761	5 118

5.2. 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 тыс. тенге	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Общественный фонд медработников ЮКО	364	364
Краткосрочные вознаграждения к получению		34
Краткосрочные авансы по заработной плате	15	
Краткосрочная задолженность покупателей:		
НАО Фонд социального медицинского страхования	45 462	50 070
ГКП на ПХВ Гор.больница №2	16 644	
ГКП на ПХВ Гор.больница №3	5 074	
ГКП на ПХВ Гор.роддом	2 453	
ТОО Интертич	1 622	1 293
Прочие покупатели и заказчики	5 553	4 260
ГКП на ПХВ "Мактаарал, районная больн. "Асык ата"		3 024
Итого:	77 188	59 011

5.3. ЗАПАСЫ

(ф.№1, стр. 020)

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

В тыс. тенге	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Мягкий инвентарь	12 460	14 272
Твердый инвентарь	24 435	24 204
Медикаменты и ИМН	221 219	101 146
Канц.товары	2 480	522
Хоз.товары	40 427	29 215
МБП	18 504	18 101
Бланки	365	365
ГСМ	274	222
орг.техника (МБП)	391	391
бытовая техника (МБП)	41	41
Итого:	320 598	188 481

5.4 ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

(ф.№1, стр. 022)

На 31 декабря 2019 года и 2018 года прочие краткосрочные активы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Текущие налоговые активы	159	
Авансы поставщикам комуслуг	168	
Расходы будущих периодов	129	129
Итого:	451	129

5.5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

(ф.№1, стр. 121)

Движение основных средств за 2019 год представлено следующим образом:

Движение основных средств	Земля	Здания и сооружения	Транспорт	Машины и оборудование	Прочие активы	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2019 г.	450 248	2 858 102	6 814	1 451 021	780 111	5 546 296
Накопленный износ на 1 января 2019г		(1 119 922)	(3 899)	(805 705)	(558 458)	(2 487 984)
Поступления (или ремонт)				173 471	8 643	182 114
Выбытия (или списание)				(25 535)	(9 122)	(34 657)
Начисленный износ		(37 089)	(541)	(160 637)	(65 687)	(263 954)
Списание износа (при выбытии)				25 535	645	26 180
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 г.	450 248	2 858 102	6 814	1 598 957	779 632	5 693 753
Накопленный износ на 31 декабря 2019г		(1 157 011)	(4 440)	(940 807)	(623 500)	(2 725 758)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.	450 248	1 738 180	2 915	645 316	221 653	3 058 312
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	450 248	1 701 091	2 374	658 150	156 132	2 967 995

5.6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

(ф.№1, стр. 121)

По состоянию на 31 декабря 2019 года нематериальные активы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Программное обеспечение	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость			
1 января 2019 года	952		952
31 декабря 2018 года	952		952
Накопленная амортизация			
1 января 2019 года	583		583
Амортизация за год	36		36
31 декабря 2018 года	619		619
Балансовая стоимость			
31 декабря 2018 года	369		369
31 декабря 2019 года	333		333

По состоянию на 31 декабря 2019 года, в Предприятии не имелись нематериальные активы, заложенные в качестве гарантийного обеспечения.

5.7. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

(ф.№1, стр. 214)

По состоянию на 31 декабря торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Краткосрочная задолженность поставщикам		2121
Краткосрочные обязательства по налогам и прочим отчислениям		118
Прочие краткосрочные обязательства		428
Итого:		2 667

5.8. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(ф.№1, стр. 215)

По состоянию на 31 декабря Краткосрочные оценочные обязательства представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам (резерв по отпускам)	59 116	29 019
Краткосрочные гарантийные обязательства	153	
Итого:	59 269	29 019

5.9. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(ф.№1, стр. 222)

По состоянию на 31 декабря прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Краткосрочные гарантийные обязательства		307
Краткосрочные авансы полученные		10
Итого:		317

5.10. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(ф.№1, стр. 321)

В тыс. тенге	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Доходы будущих периодов	1 938 365	1 859 436
Итого:	1 938 365	1 859 436

Государственные субсидии, относящиеся к активам (Например, на приобретение основных средств, на проведение капитальных работ по зданию, работы по благоустройству и т.д.), в том числе немонетарные субсидии по справедливой стоимости, представляются в отчете о финансовом положении путем отражения субсидии в качестве отложенного дохода (доходов будущих периодов). Субсидии, относящиеся к амортизируемым активам, признаются в качестве доходов на протяжении тех периодов и в той пропорции, в которых начисляется амортизация на данные активы.

5.11. УСТАВНЫЙ (АКЦИОНЕРНЫЙ) КАПИТАЛ

(ф.№1, стр. 410)

В тыс. тенге	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Вклады и паи	1 398 608	1 398 608
Итого:	1 398 608	1 398 608

Уставный капитал Предприятия соответствует Уставу и сформирован полностью.

5.12. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

(ф.№1, стр. 414)

В тыс. тенге	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на начало года	21 407	16 112
Изменения в учетной политике, ошибки прошлых лет	(4)	203
Прибыль за год	13 936	5 092
Начисление дивидендов по доходам	(255)	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на конец года	35 084	21 407

6. РАСКРЫТИЯ И РАСШИФРОВКИ К ОТЧЕТУ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Раскрытия и расшифровки к бухгалтерскому балансу приведены с учетом требований пунктов 81 А-105 МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Предприятие при классификация 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.

6.1. 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 завершения определялся на основании отчетов о результатах выполненных работ. Выручка от оказания услуг, выполнения работ, реализации готовой продукции за отчетные периоды состоят из следующих элементов:

В тыс. тенге	2019 год	2018 год
Доходы от оказания медицинских услуг	1 981 501	1 419 510
Доходы по тренинг услугам	10 861	5 999
Итого:	1 992 363	1 425 509

Итого:	1 992 363	1 425 509
---------------	------------------	------------------

6.2. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ (ф.№2, стр. 011)

В тыс. тенге	2019 год	2018 год
Расходы по заработной плате	779 454	503 005
Социальный налог	37 670	27 802
Социальные отчисления	19 449	15 398
ОСМС	9 147	7 359
Расходы сырья и материалов	643 206	518 653
Амортизация ОС	174 527	92 140
Услуги аутсорсинга (услуги предоставления питания)	40 289	47 260
Электроэнергия	25 667	23 840
коммунальные расходы	27 293	5 660
расходы на стерилизацию	27 679	23 328
Создание резерва по отпускам	30 098	41 710
прочие расходы	41 595	47 969
Итого:	1 856 074	1 354 124

6.3. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ (ф.№2, стр. 014)

В тыс. тенге	2019 год	2018 год
Расходы по заработной плате	110 059	63 764
Социальный налог	5 927	3 573
Социальные отчисления	3 107	1 906
ОСМС	1 408	921
Аудиторские и консультационные услуги	600	800
Земельный налог	29	29
Налог на транспортные средства	35	34
Налог на имущество	1 641	1 778
Прочие налоги	91	68
услуги банка	461	758
Прочие расходы	80	4 733
Итого:	123 438	78 364

6.4. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ (ф.№2, стр. 021)

В тыс. тенге	2019 год	2018 год
Вознаграждения по депозитам	1 632	787

6.5. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

(ф.№2, стр. 024)

В тыс. тенге	2019 год	2018 год
Доходы по аренде	2412	2858
Доходы по безвозмездно полученным активам	4433	8323
Прочие доходы	1086	98
Итого:	7 931	11 279

6.6. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

(ф.№2, стр. 025)

В тыс. тенге	2019 год	2018 год
Расходы по выбытию активов	8 478	
Итого:	8 478	

7. 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, легко обратимые 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 валовых денежных поступлений и выплат.

В тыс. тенге	2019 год	2018 год
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности за отчетный период	206 512	96 620
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности за отчетный период	(146 614)	(93 611)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности за отчетный период	(255)	(714)
Влияние обменных курсов валют к тенге за отчетный период		
Итоговое изменение денежных средств за отчетный период	59 643	2 295
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	5 118	2 823
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	64 761	5 118

8. РАСКРЫТИЯ И РАСШИФРОВКИ К ОТЧЕТУ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

Раскрытия и расшифровки 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 представляет собой общую 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.

9. СДЕЛКИ МЕЖДУ СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с определениями МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», связанными сторонами для Предприятия являются:

- учредители;
- связанные одним учредителем организации и Предприятием;
- ключевой управленческий персонал.

9.1. Перечень учредителей (участников) Предприятия по состоянию на «31» декабря отчетного года:

№ п/п	Наименование учредителя (участника)	2019 год		2018 год	
		Сумма	% доли	Сумма	% доли
1.	ГОСУДАРСТВЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "АППАРАТ АКИМА г.ШЫМКЕНТ"	1 398 608	100	1 398 608	100
	Итого:	1 398 608	100	1 398 608	100

9.2. Характер отношений

№ п/п	Связанная сторона	Характер отношений с Предприятием
1	ГОСУДАРСТВЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "АППАРАТ АКИМА г.ШЫМКЕНТ"	Является единственным учредителем
2	ГОСУДАРСТВЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "УПРАВЛЕНИЕ ЗДРАВООХРАНИЕНИЯ Г.ШЫМКЕНТ"	Орган гос.управления

10. УСЛОВНЫЕ 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 суммы 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. Несмотря на то, что Предприятие полагает, что оно создало достаточные резервы в отношении налоговых обязательств, исходя из своего понимания налогового законодательства, вышеупомянутые факты могут создать дополнительные непрогнозируемые финансовые риски для Предприятия.

Судебные процессы и иски

В ходе обычной хозяйственной деятельности Предприятие 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 природоохранного законодательства, Предприятие не имеет значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные 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.

11. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Предприятия включают ссуды, денежные средства и кредиторскую задолженность. Основные риски, связанные с финансовыми инструментами Предприятия: риск, связанный с колебаниями процентных ставок, колебаниями обменных курсов. Предприятие также управляет риском ликвидности, возникающим в связи со всеми финансовыми инструментами.

Процентный риск

Риск, связанный с процентными ставками, представляет собой риск колебания стоимости финансового инструмента в результате изменения процентных ставок на рынке. Подверженность Предприятия риску изменений в рыночных процентных ставках относится к долгосрочным займам ТОО с плавающей процентной ставкой.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Предприятие не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. Риск ликвидности возникает при несовпадении сроков требования по активным операциям со сроками погашения по пассивным операциям.

Предприятие подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств для расчетов по счетам клиентов, по платежам в бюджет, выплате заработной платы, хозяйственным расходам и т.д.

	тыс. тенге	31.12.2019	31.12.2018
Финансовые активы			
Денежные средства и их эквиваленты		64 761	5 118
Краткосрочные финансовые активы			
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		77 188	59 011
Итого		141 949	64 129
Финансовые обязательства			
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		59 269	32 003
Прочие краткосрочные обязательства			
Итого		59 269	32 003
Чистая позиция на конец периода		82 680	32 126

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.

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.

Анализ структуры капитала.

В тысячах тенге	31.12.2019	31.12.2018
Задолженность	59 269	32 003
Минус денежные средства и их эквиваленты	64 761	5 118
Чистая задолженность	(5 492)	26 885
Собственный капитал	1 433 692	1 420 015
Чистая капитализация	1 439 184	1 393 130
Соотношение чистой задолженности к капитализации	0,00	0,02

Займы

Займы предоставляются 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.

13. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В деятельности Предприятия за период с 31 декабря 2019г. по «20» марта 2020 г. не были события, обязывающие согласно требований МСФО 10 «События после отчетной даты» вносить корректировки в настоящую финансовую отчетность Предприятия.

Главный врач

С.С.Дуйсенбаева



подпись

Главный бухгалтер

К.Р.Менлибаева



подпись

Место печати

«20» марта 2020 г.

4. ОБОРОТНО-САЛЬДОВЫЕ ВЕДОМОСТИ
4.1 ОБОРОТНО-САЛЬДОВЫЕ ВЕДОМОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2019г.

Счет, Наименование	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1000, Денежные средства	5 118 622,50		2 188 143 555,12	2 128 501 381,76	64 760 795,86	
1010, Денежные средства в кассе	34 533,44		50 394 905,86	50 329 452,00	99 987,30	
1030, Денежные средства на текущих банковских счетах	4 981 740,21		2 062 988 304,70	2 011 187 390,34	56 782 654,57	
1031, Денежные средства на текущих банковских счетахПУ	102 348,85		74 760 344,56	66 984 538,42	7 878 153,99	
1100, Краткосрочные финансовые активы	34 053,13		1 631 904,87	1 665 958,00		
1150, Краткосрочные вознаграждения к получению	34 053,13		1 631 904,87	1 665 958,00		
1151, Краткосрочные вознаграждения к получению по предоставленным займам контрагентам	34 053,13		1 631 904,87	1 665 958,00		
1200, Краткосрочная дебиторская задолженность	59 011 403,08		1 997 556 898,33	1 979 380 403,47	77 187 897,94	
1210, Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	58 646 968,08		1 994 775 204,33	1 976 614 062,47	76 808 109,94	
1250, Краткосрочная дебиторская задолженность работников			2 781 694,00	2 766 341,00	15 363,00	
1251, Краткосрочная задолженность подотчетных лиц			2 766 341,00	2 766 341,00		
1252, Задолженность по выплаченной заработной плате			15 363,00		15 363,00	
1270, Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	364 435,00				364 435,00	
1274, Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	364 435,00				364 435,00	
1300, Запасы	188 480 761,98		1 411 060 876,82	1 278 944 062,63	320 597 585,17	
1310, Мягкий инвентарь	14 272 280,65		7 847 546,58	9 660 160,05	12 459 667,18	
1311, Твердый инвентарь	24 203 871,82		743 614,00	512 073,00	24 435 412,82	
1330, Медикаменты и ИМН	101 146 251,54		1 328 230 770,60	1 208 158 133,98	221 218 888,16	
1331, Канц. товары	522 412,00		5 504 995,45	3 546 902,96	2 480 504,49	
1332, Хоз. товары	29 215 256,02		64 029 084,99	52 816 776,44	40 427 546,57	
1333, Продукты			801 025,00	801 025,00		

1335, МБП	18 101 522,40	434 711,00	32 412,26	18 503 821,14
1336, Бланки	365 040,00			365 040,00
1337, ГСМ	221 935,55	3 469 149,20	3 416 568,94	274 515,81
1338, орг. техника (МБП)	391 440,00			391 440,00
1339, бытовая техника (МБП)	40 750,00			40 750,00
1400, Текущие налоговые активы		159 098,73		159 098,73
1430, Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет		159 098,73		159 098,73
1700, Прочие краткосрочные активы	128 700,00	162 464,94	-904,00	292 068,94
1710, Краткосрочные авансы выданные		162 464,94	-904,00	163 368,94
1720, Расходы будущих периодов	128 700,00			128 700,00
2400, Основные средства	3 058 311 712,01	214 113 990,60	304 431 174,06	2 967 994 528,55
2410, Основные средства	5 546 295 825,75	187 934 453,09	40 477 504,87	5 693 752 773,97
2420, Амортизация основных средств		26 179 537,51	263 953 669,19	
2700, Нематериальные активы	368 900,02		35 760,00	333 140,02
2730, Прочие нематериальные активы	952 370,00			952 370,00
2740, Амортизация прочих нематериальных активов		583 469,98	35 760,00	
3000, Краткосрочные финансовые обязательства		-2,00	254 580,00	
3040, Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам и доходам участников		-2,00	254 580,00	
3100, Обязательства по налогам		103 847 948,81	103 875 474,21	
3110, Корпоративный подоходный налог подлежащий уплате		244 785,73	244 785,73	
3120, Индивидуальный подоходный налог		53 101 566,00	53 102 106,00	
3150, Социальный налог		48 642 171,33	48 641 571,00	
3160, Земельный налог		22 065,00	37 406,00	
3170, Налог на транспортные средства		70 848,00	79 041,00	
3180, Налог на имущество		1 675 731,00	1 679 782,73	
3190, Прочие налоги		90 781,75	90 781,75	
3200, Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам		123 384 522,53	123 239 360,45	
		145 162,08		
				2 725 758 245,42
				619 229,98

3210, Обязательства по социальному страхованию	80 314,00	38 710 499,23	38 630 185,23	
3211, Обязательства по социальным отчислениям	60 239,00	24 953 916,00	24 893 677,00	
3213, Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	20 075,00	13 756 583,23	13 736 508,23	
3220, Обязательства по пенсионным отчислениям	64 848,08	84 661 398,30	84 596 550,22	
3230, Прочие обязательства по другим обязательным платежам		12 625,00	12 625,00	
3300, Краткосрочная кредиторская задолженность	2 549 366,30	1 978 420 149,42	1 975 870 662,49	-120,63
3310, Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	2 121 133,28	1 113 852 495,68	1 111 731 241,77	-120,63
3350, Краткосрочная задолженность по оплате труда	-55 864,00	851 508 770,36	851 564 634,36	
3380, Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	484 097,02	13 058 883,38	12 574 786,36	
3385, Задолженность по исполнительным листам	2 079,02	5 967 345,38	5 965 266,36	
3386, Задолженность перед подотчетными лицами	51 206,00		-51 206,00	
3387, Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	430 812,00	7 091 538,00	6 660 726,00	
3400, Краткосрочные оценочные обязательства	29 326 008,00	113 770 112,89	143 703 042,36	59 268 937,37
3410, Краткосрочные гарантийные обязательства	307 400,00	17 823 456,54	17 659 239,57	143 163,03
3430, Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	29 018 608,00	95 946 656,45	126 043 802,79	59 115 754,34
3500, Прочие краткосрочные обязательства	10 045,59			10 045,59
3510, Краткосрочные авансы полученные	10 045,59			10 045,59
4400, Прочие долгосрочные обязательства	1 859 436 283,36	89 425 700,00	168 354 277,09	1 938 364 860,45
4420, Доходы будущих периодов	1 859 436 283,36	89 425 700,00	168 354 277,09	1 938 364 860,45
5000, Уставный капитал	1 398 607 750,00			1 398 607 750,00
5030, Вклады и паи	1 398 607 750,00			1 398 607 750,00
5600, Нераспределенная прибыль непокрытый убыток	21 407 064,79	5 346 439,44	19 023 018,08	35 083 643,43
5610, Нераспределенная прибыль непокрытый убыток отчетного года	5 091 659,44	5 091 659,44	13 935 631,41	13 935 631,41
5620, Нераспределенная прибыль непокрытый убыток предыдущих лет	16 315 205,35	254 580,00	5 087 386,67	21 148 012,02

5700, Итоговая прибыль итоговый убыток	2 001 925 910,83	2 001 925 910,83	2 001 925 910,83
5710, Итоговая прибыль итоговый убыток	2 001 925 910,83	2 001 925 910,83	2 001 925 910,83
6000, Доход от реализации продукции и оказания услуг	1 992 363 048,44	1 992 363 048,44	1 992 363 048,44
6010, Доход от реализации продукции и оказания услуг	1 992 363 048,44	1 992 363 048,44	1 992 363 048,44
6100, Доходы от финансирования	1 631 904,87	1 631 904,87	1 631 904,87
6110, Доходы по вознаграждениям	1 631 904,87	1 631 904,87	1 631 904,87
6200, Прочие доходы	7 930 957,52	7 930 957,52	7 930 957,52
6290, Прочие доходы	7 930 957,52	7 930 957,52	7 930 957,52
7000, Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	1 038 305 397,66	1 038 305 397,66	1 038 305 397,66
7100, Расходы по реализации продукции и оказанию услуг	907 195 187,79	907 195 187,79	907 195 187,79
7200, Административные расходы	123 437 426,61	123 437 426,61	123 437 426,61
7400, Прочие расходы	8 477 967,36	8 477 967,36	8 477 967,36
7410, Расходы по выбытию активов	8 477 967,36	8 477 967,36	8 477 967,36
8100, Основное производство	961 178 035,42	961 178 035,42	961 178 035,42
Итого	3 311 454 152,72	3 311 454 152,72	3 431 325 116,21

Главный врач

С.С.Дуйсенбаева



подпись

Главный бухгалтер

К.Р.Менлибаева



подпись

Место печати