

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Финансовая отчетность Коммунального государственного предприятия «Аркалыкская региональная поликлиника» Управления здравоохранения акимата Костанайской области (далее по тексту «Предприятие») за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была утверждена к выпуску 22 февраля 2019 года.

Коммунальное государственное предприятие «Аркалыкская региональная поликлиника» Управления здравоохранения акимата Костанайской области (далее – Предприятие в сфере здравоохранения) является юридическим лицом в организационно - правовой форме государственного предприятия на праве хозяйственного ведения. Предприятие переименовано в соответствии постановлением акимата №595 от 29 декабря 2011 года.

Коммунальное государственное предприятие «Аркалыкская региональная поликлиника» Управления здравоохранения акимата Костанайской области зарегистрировано Управлением юстиции города Аркалыка Департамента юстиции Костанайской области.

Справка о государственной перерегистрации юридического лица выданного 23 января 2015 года, за регистрационным номером 212-1937-25-ГП, БИН 990240003342 и имеет постоянное местопребывание в Республике Казахстан. Офис Предприятия располагается по адресу: 110300, Республика Казахстан, Костанайская область, город Аркалык, улица Ауельбекова, дом 11.

Дата первичной государственной регистрации: 09.02.1999 года.

Учредителем Предприятия является акимат Костанайской области.

Основными видами деятельности Предприятия в сфере здравоохранения являются:

1. оказание первичной медико-санитарной и квалифицированной медицинской помощи в консультативно-диагностической, стационарозамещающей и стационарной форме прикрепленному населению в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи;
2. оказание платных медицинских услуг;
3. экспертная медицинская помощь;
4. диагностика, лабораторная диагностика;
5. фармацевтическая деятельность;
6. изучение, обобщение и распространение опыта по внедрению в практику новых достижений науки;
7. осуществление деятельности, направленной на профилактику инноваций, пропаганду здорового образа жизни.

Предприятие осуществляет деятельность на основании лицензии:

Государственная лицензия № 000844ДР от 21 февраля 2012 года, выданная Управлением здравоохранения и акиматом Костанайской области, на занятие медицинской деятельностью. Вид лицензии – генеральная.

### 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

#### Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО») и изложена в формате годовой финансовой отчетности, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28.06.2017 года.

#### Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Республика Казахстан продолжает осуществлять экономические реформы и разработку своей законодательной, налоговой и нормативной базы, как того требуют условия рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики в большей степени зависит от этих реформ и разработок, эффективности экономических, финансовых и монетарных мер, предпринятых правительством.

Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Продолжающийся мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынка капитала, существенное ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жесткие условия кредитования в Казахстане.

Несмотря на то, что казахстанское правительство ввело ряд стабилизационных мер, направленных на поддержание ликвидности и обеспечение рефинансирования задолженности для казахстанских банков и компаний, тем не менее, существует неопределенность относительно доступа к капиталу и стоимости капитала для Предприятия и ее контрагентов, что может оказать влияние на финансовое положение Предприятия, результаты ее деятельности и экономические перспективы.

Хотя руководство уверено в том, что оно предпринимает соответствующие меры для поддержания устойчивости деятельности Предприятия в существующих условиях, непредвиденное дальнейшее ухудшение в описанных выше сферах, может оказать отрицательное влияние на финансовые результаты и финансовое положение Предприятия способом, который в настоящее время не поддается определению.



## **ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

### **2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

#### **Принцип непрерывной деятельности**

Данная финансовая отчетность была подготовлена, исходя из допущения, что Предприятие будет придерживаться принципа непрерывной деятельности, что предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности. Основным предметом деятельности Предприятия является оказание медицинской помощи, финансирование которой осуществляется за счет государственных средств.

Руководство Предприятия считает, что Предприятие будет придерживаться принципа непрерывной деятельности и считает, что финансовое положение Предприятия позволяет продолжать деятельность в обозримом будущем. Данная финансовая отчетность не отражает какие-либо корректировки, которые могли бы потребоваться, если бы Предприятие не смогло придерживаться принципа непрерывной деятельности.

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

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге, и эта же валюта является функциональной для Предприятия, и в ней представлена данная финансовая отчетность. Все числовые показатели представлены в тенге и округлены до (ближайшей) тысячи.

#### **Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений**

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношения к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Расчетные оценки и основные допущения рассмотрены на основании непрерывности деятельности. Изменения бухгалтерских расчетов отражаются в том периоде, в котором эти изменения произошли.

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже.

#### *Резервы*

Предприятие создает резервы на сомнительную дебиторскую задолженность, авансы уплаченные и прочие текущие активы. При оценке сомнительных счетов необходимо принимать во внимание предыдущие и ожидаемые результаты деятельности клиента. Изменения в экономике, промышленности или специфических условиях клиента могут потребовать корректировки резерва на сомнительные счета, признанные в финансовой отчетности.

#### *Налогообложение*

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Предприятие не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах и текущего результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

#### *Полезный срок службы основных средств*

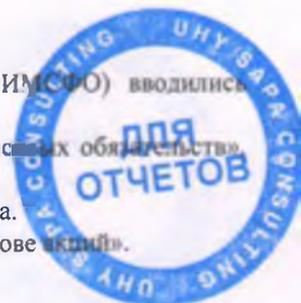
Предприятие оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств, по меньшей мере, на конец каждого финансового года, и, если ожидания отличаются от ранее сделанных оценок, то изменения учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке финансовой отчетности, описаны в примечании 3. Эти положения учетной политики применялись последовательно.

#### **Изменения в учетной политике**

В 2018 году в действующие Международные стандарты финансовой отчетности (КИМСФО) вводились следующие изменения:

- МСФО 9 «Финансовые инструменты: классификация финансовых активов и финансовых обязательств» вводится в действие с 01.01.2018 года.
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», вводится с 01.01.2018 года.
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций».



## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Изменения в учетной политике (продолжение)

- МСФО (IAS) 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости».
- КРМСФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения».
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования».
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.
- Поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты.

#### Новые стандарты и интерпретации

Компания не применяла следующие МСФО и Интерпретации КИМСФО, которые были изданы, но еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2018 года:

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда», вводится с 01.01.2019 года.
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», вводится с 01.01.2021 года.

Компания не ожидает, что принятие перечисленных выше стандартов и интерпретаций, окажет значительное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Компании.

#### Основные средства

Основные средства в момент приобретения оцениваются по себестоимости, которая включает в себя покупную цену, в том числе пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, а также любые прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению.

Затраты на техническое обслуживание и регулярный ремонт относятся на расходы по мере возникновения.

Расходы, связанные с модификацией, усовершенствованием, заменой деталей основных средств, улучшающие первоначально оцененные показатели (срок службы, производственная мощность) относятся на увеличение себестоимости (капитализируются).

После первоначального признания основные средства, за исключением зданий и сооружений, отражаются по себестоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Изменения в ожидаемом сроке полезного использования отражаются в финансовой отчетности как изменение периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и учитываются как изменения оценочных значений.

Последующая оценка зданий и сооружений осуществляется по переоцененной стоимости, являющейся их справедливой стоимостью на дату переоценки за вычетом амортизации и убытков от обесценения, накопленных после переоценки.

После переоценки объекта основных средств накопленная на дату переоценки амортизация основных средств пересчитывается пропорционально изменению балансовой стоимости актива в брутто-оценке таким образом, чтобы балансовая стоимость актива после переоценки была равна его переоцененной стоимости.

Если балансовая стоимость актива в результате переоценки увеличивается, то сумма такого увеличения должна быть признана в составе прочего совокупного дохода и накоплена в капитале под заголовком «резерв по переоценке основных средств». Однако такое увеличение должно признаваться в составе прибыли или убытка в той мере, в которой оно восстанавливает сумму уменьшения стоимости от переоценки того же актива, ранее признанную в составе прибыли или убытка.

Если балансовая стоимость актива в результате переоценки уменьшается, то сумма такого уменьшения включается в прибыль или убыток отчетного года. Тем не менее, данное уменьшение должно быть признано в составе прочего совокупного дохода в размере существующего кредитового остатка при его наличии, отраженного в статье «прирост стоимости от переоценки», относящегося к тому же активу. Уменьшение, признанное в составе прочего совокупного дохода, снижает сумму, накопленную в составе капитала под заголовком «резерв по переоценке основных средств».

При прекращении признания актива прирост стоимости от его переоценки, включенный в состав капитала применительно к объекту основных средств, переносится непосредственно на нераспределенную прибыль.

Перенос прироста стоимости от переоценки на нераспределенную прибыль производится без задействования счетов прибыли или убытка.

Амортизация рассчитывается прямолинейным методом списания стоимости с использованием следующих сроков полезного использования актива, которые приняты в Предприятия следующими:

- |  |              |
|--|--------------|
| • Здания, сооружения                     | - 1-10 лет;  |
| • Машины и оборудование                  | - 2-25 лет;  |
| • Транспортные средства                  | - 4-20 лет;  |
| • Компьютерные и периферийные устройства | - 10-30 лет; |
| • Прочие основные средства               | - 5-20 лет.  |



## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Основные средства (продолжение)

Прекращение признания объекта основных средств осуществляется при его выбытии, если его использование или выбытие не связано с получением будущих экономических выгод.

Прибыль или убыток, возникающие в результате выбытия актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в прибыли и убытки за отчетный период, в котором актив выбыл.

#### Нематериальные активы

##### Нематериальные активы

Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по переоцененной сумме, которая является его справедливой стоимостью на дату переоценки минус любая последующая накопленная амортизация и любые последующие накопленные убытки от обесценения.

Если балансовая стоимость нематериального актива повышается в результате переоценки, увеличение относится непосредственно на счет резерва на переоценку НМА. Увеличение от переоценки признается как доход только в той степени, в какой оно восстанавливает уменьшение от переоценки того же актива, когда уменьшение от переоценки было признано прежде как расход.

Когда балансовая стоимость нематериального актива уменьшается в результате переоценки, это уменьшение признается в качестве расхода. Сумма уменьшения стоимости нематериальных активов в результате переоценки вычитается непосредственно из соответствующей статьи «Резерв на переоценку нематериальных активов», но в пределах, в которых это уменьшение не превышает величину данной статьи в отношении того же самого нематериального актива.

Амортизируемая сумма нематериального актива распределяется на систематической основе на протяжении наилучше оцененного срока его полезной службы. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком службы не начисляется. Предприятие использует прямолинейный метод начисления амортизации. Срок полезного использования нематериальных активов Предприятия составляет 10 лет.

#### Финансовые активы и обязательства

Предприятие признаёт финансовые активы и обязательства в своём бухгалтерском балансе тогда и только тогда, когда она становится частью договорных положений по инструменту. Финансовые активы и обязательства признаются с использованием учёта по дате исполнения сделки. Финансовые активы и обязательства Предприятия включают торговую и прочую дебиторскую задолженность и торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Финансовые активы и финансовые обязательства могут быть свернуты, и чистая сумма показана в бухгалтерском балансе только тогда, когда существует юридическое право для взаимозачёта, и Предприятие намеревается либо произвести погашение на основе чистой суммы, либо реализовать актив и возместить обязательство одновременно.

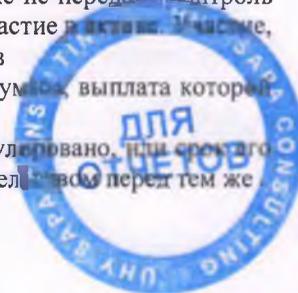
Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по их себестоимости, которая является справедливой стоимостью уплаченных или полученных средств, включая любые понесённые затраты. Любая прибыль или убыток при первоначальном признании признаются в отчете о прибылях и убытках текущего периода.

Признание финансового актива (или, где применимо – части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов) прекращается, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Предприятие сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняло на себя обязательство передать их полностью без существенной задержки третьей стороне; или
- Предприятие передало свои права на получение денежных потоков от актива и либо  
(а) передало все существенные риски и вознаграждения от актива, либо  
(б) не передало, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, но передало контроль над данным активом.

Если Предприятие передало все свои права на получение денежных потоков от актива, и при этом не передало, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, а также не передало контроль над активом, актив признается в той степени, в которой Предприятие продолжает свое участие в активе. Участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной сумме, выплата которой может быть потребована от Предприятия.

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же



## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Финансовые активы и обязательства (продолжение)

кредитором, на отличных условиях, или если условия существующего обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в балансовой стоимости признается в отчете о прибылях и убытках.

Если Предприятие передало все свои права на получение денежных потоков от актива, и при этом не передало, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, а также не передало контроль над активом, актив признается в той степени, в которой Предприятие продолжает свое участие в активе. Участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Предприятия.

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на отличных условиях, или если условия существующего обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в балансовой стоимости признается в отчете о прибылях и убытках.

#### Обесценение

##### *Финансовые инструменты*

Финансовые инструменты оцениваются на предмет обесценения на каждую отчетную дату. Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, всякий раз, когда существует вероятность, что Предприятие не взыщет все суммы, причитающиеся в соответствии со сроками дебиторской задолженности по договорам, обесценение или резерв на сомнительные долги признается в отчете о прибылях и убытках. Сторнирование ранее признанных убытков от обесценения отражается тогда, когда уменьшение убытка от обесценения может быть объективно связано с событием, произошедшим после снижения стоимости. Такое сторнирование отражается как доход в отчете о прибылях и убытках.

##### *Прочие активы*

Прочие активы оцениваются на предмет наличия обесценения всякий раз, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива может быть не возмещена. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, то убыток от обесценения признается в отчете о совокупном доходе. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: чистая цена продажи актива или ценность от использования. Чистая цена продажи актива представляет собой сумму, получаемую от продажи актива в ходе коммерческой сделки, за вычетом затрат по реализации, а ценность от использования представляет собой текущую стоимость расчетных будущих потоков денежных средства, которые, как ожидается, возникнут от постоянного использования актива и от его реализации в конце срока полезной служба. Сторнирование убытков от обесценения, признанных в предшествующие годы, учитывается тогда, когда существуют признаки того, что убытки от обесценения, признанные в отношении актива, больше не существуют, или уменьшились. Сторнирование отражается в отчете о прибылях и убытках.

Однако увеличение балансовой стоимости актива вследствие сторнирования убытка от обесценения признается только в той степени, в которой оно не превышает балансовой стоимости, которая была бы определена (за вычетом амортизации или износа), если бы убыток от обесценения не был признан по данному активу в предыдущие годы.

#### Денежные средства

Денежные средства представляют собой денежные средства в кассе и денежные средства на банковских счетах Предприятия.

#### Резервы

Резервы признаются, если Предприятие имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, и может быть сделана надежная оценка суммы такого обязательства. Если Предприятие предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в прибылях и убытках периода за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски.

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Резервы (продолжение)

характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы на финансирование.

#### Аренда

##### *Предприятие в качестве арендатора*

Аренда активов, при которой арендодатель фактически сохраняет за собой риски и выгоды, связанные с правом собственности на объект аренды, классифицируется как операционная аренда. Платежи по договору операционной аренды равномерно списываются на расходы в течение срока аренды и учитываются в составе расходов в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в соответствии с их функциональным назначением.

#### Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной и в нее включаются затраты на приобретение, производство или конверсионные затраты и прочие затраты, связанные с доставкой запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Запасы сырья и материалов учитываются по суммам, которые не превышают ожидаемых сумм, возмещаемых в ходе обычной деятельности.

#### Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, которая обычно является краткосрочной, признается по первоначальной стоимости, за вычетом резерва на любые суммы, не подлежащие возврату. Резерв признается при наличии объективных свидетельств того, что Предприятие не сможет получить причитающуюся ей сумму.

#### Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Предприятия.

#### Вознаграждения работникам

##### *Система оплаты труда*

Предприятие самостоятельно определяет формы и систему оплаты труда, предусматривает в трудовых контрактах и штатных расписаниях размеры тарифных ставок и окладов, рассматривая при этом государственные тарифы как минимальную гарантию оплаты труда работников и специалистов соответствующей квалификации. Форма, система и размер оплаты труда, а также другие виды доходов работников устанавливаются Правилами оплаты труда Предприятия и действующим законодательством Республики Казахстан.

##### *Пенсионные отчисления*

В соответствии с государственной программой пенсионного обеспечения Республики Казахстан, Предприятие удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в Единый Государственный Пенсионный Фонд.

Предприятие не имеет обязательств по выплатам работникам после их выхода на пенсию, которые требуют начисления.

##### *Социальное обеспечение*

В соответствии с действующим законодательством о социальном обеспечении Предприятие обязано уплачивать за своих сотрудников обязательные социальные отчисления, которые поступают на специальные лицевые счета, открытые в Государственном фонде социального страхования.

Данные накопления могут быть использованы в пределах установленных государством лимитов только на выплату пособий по стойкой утрате трудоспособности и потере работы, а также за время нахождения в отпуске по беременности и родам.

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Признание доходов

Доходы признаются тогда, когда существует вероятность того, что Предприятие будет получать экономические выгоды, связанные с операцией, и сумма дохода может быть достоверно определена. Доходы оцениваются по справедливой стоимости полученных средств, за исключением скидок, возвратов и прочих налогов на продажи или пошлин. Для признания доходов должны выполняться следующие специфические критерии признания:

#### *Доходы от предоставления услуг*

Доходы от услуг признаются исходя из стадии завершения. Стадия завершения определяется исходя из физического завершения на данное число как процент от общего согласованного объема работ по каждому контракту. В тех случаях, когда процент исполнения договора не может быть определен достоверно, доход признаётся только в размере понесённых затрат, которые будут возмещены.

#### Признание расходов

Расходы признаются в момент возникновения и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся на основе принципа начисления.

#### Подоходный налог

Подоходный налог за год включает текущий подоходный налог и отложенный налог. Подоходный налог отражается в отчете о прибылях и убытках, за исключением того объема, в котором он относится к статьям, непосредственно отнесенным на капитал, и в этом случае, он признается в капитале.

Текущие расходы по налогу, это ожидаемый налог к уплате по налогооблагаемому доходу за год и любые корректировки в отношении налога к уплате в отношении предыдущих лет. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода. Отложенные налоги определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчетности, за исключением возникновения отложенного подоходного налога в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний и которая, в момент ее совершения не оказывает влияния на бухгалтерский доход или налоговый доход или убыток.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму вычитаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе налоговых ставок, которые действовали или практически были введены в действие на отчетную дату.

Согласно статьи 135 Налогового Кодекса РК, доходы организаций, осуществляющих деятельность в социальной сфере (медицинские услуги), при определении суммы корпоративного подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет, уменьшают сумму исчисленного в соответствии со статьей 139 Налогового Кодекса РК корпоративного подоходного налога на 100 %.

#### Уставный капитал

Уставный капитал Предприятия признается по первоначальной стоимости.

#### Условные активы и условные обязательства

Условные активы не признаются в финансовой отчетности. Когда реализация дохода является бесспорной, тогда соответствующий актив не является условным активом и учитывается соответствующим образом.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности, но раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с оттоком экономических выгод, становится вероятной.

#### События после отчетной даты

События, наступившие по окончании отчетного года, представляющие доказательство условий, которые существовали на дату подготовки бухгалтерского баланса (корректирующие события), признаются в финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года, не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отчетности, если они являются существенными.



## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Денежные средства на текущих банковских счетах, всего:		12 418
В том числе: КОФ АО «Народный Банк Казахстана» KZ18 6010221000273400	4 568	-
КОФ АО «Народный Банк Казахстана» KZ276017221000000027	20 608	-
	<b>25 176</b>	<b>12 418</b>

Денежные средства, представленные выше, не содержат ограничения в их использовании или в качестве обеспечения каких-либо долгосрочных гарантий. Предприятие уверено, что справедливая стоимость ее денежных средств и эквивалентов равна их вышеуказанным балансовым стоимостям.

На 31 декабря 2018 года текущие счета были беспроцентными.

### 5. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	36 835	-
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	2 378	-
	<b>39 213</b>	<b>-</b>

Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности в разрезе покупателей:

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
НАО "Фонд социального медицинского страхования	36 550	-
Прочие	285	-
	<b>36 835</b>	<b>-</b>

### 6. ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Сырье и материалы	2 279	1 265
Продукты питания	373	39
Топливо (ГСМ)	531	2 708
Запчасти	1 565	-
Медизделия	19 407	9 307
Медикаменты	2 597	2 602
Медикаменты безвозмездные	10 214	43 034
Прочие запасы	28 054	48 822
	<b>65 020</b>	<b>107 777</b>

Обесцененные запасы на Предприятии отсутствуют, залогом не обременены.

### 7. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Краткосрочные расходы будущих периодов	1 919	-
	<b>1 919</b>	<b>-</b>



## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

#### а) Первоначальная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2016 года	8 296	151 015	94 401	25 433	48 259	327 404
Поступления	1 864				1 300	3 164
Выбытия						
Износ по выбытиям						
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2017 года	10 160	151 015	94 401	25 433	49 559	330 568
Поступления			1 638	16 733	8 277	26 648
Выбытия						
Износ по выбытиям						
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 года	10 160	151 015	96 039	42 166	57 836	357 216

#### б) Накопленная амортизация

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Накопленная амортизация на 31 декабря 2016 года	-	(34 428)	(113 773)	(15 368)	16	(163 553)
Отчисления на износ	-	(9 958)	(10 834)	(3 779)	(23 692)	(48 263)
Износ по выбытиям	-					
Накопленная амортизация на 31 декабря 2017 года	-	(44 386)	(124 607)	(19 147)	(23 676)	(211 816)
Отчисления на износ	-	(19 574)	(1 412)	(2 861)	(5 123)	(28 970)
Износ по выбытиям	-					
Накопленная амортизация на 31 декабря 2018 года	-	(63 960)	(126 019)	(22 008)	(28 798)	(240 785)

#### в) Остаточная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
По первоначальной стоимости	10 160	151 015	94 401	25 433	49 559	330 568
Накопленный износ	-	(44 386)	(124 607)	(19 147)	(23 676)	(211 816)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года	10 160	106 629	(30 206)	6 286	25 883	118 752
По первоначальной стоимости	10 160	151 015	96 039	42 166	57 836	357 216
Накопленный износ	-	(63 960)	(126 019)	(22 008)	(28 798)	(240 785)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	10 160	87 055	(29 980)	20 158	29 038	116 431



## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

#### а) Первоначальная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Итого
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2016 года</b>	-	-
Поступления	10 489	10 489
Выбытия	-	-
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2017 года</b>	10 489	10 489
Поступления	-	-
Выбытия	-	-
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 года</b>	10 489	10 489

#### б) Накопленная амортизация

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Итого
<b>Накопленная амортизация на 31 декабря 2016 года</b>	-	-
Амортизационные отчисления	-	-
<b>Накопленная амортизация на 31 декабря 2017 года</b>	-	-
Амортизационные отчисления	(958)	(958)
<b>Накопленная амортизация на 31 декабря 2018 года</b>	(958)	(958)

#### в) Остаточная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Итого
По первоначальной стоимости	10 489	10 489
Накопленная амортизация	-	-
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года</b>	10 489	10 489
По первоначальной стоимости	10 489	10 489
Накопленная амортизация	(958)	(958)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года</b>	9 531	9 531

### 10. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Прочие долгосрочные активы	16	16
	16	16

### 11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2017 года единственным участником Предприятия является акимат Костанайской области. Уставный капитал Предприятия составляет 192 722,0 тысяч тенге и сформирован в полном объеме. На 31 декабря 2018 года доля участия в уставном капитале не изменилась. Конечной контролирующей стороной является государство.

### 12. НЕРАСПРЕДЕЛЕННЫЙ ДОХОД (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предыдущих лет	56 730	81 627
Корректировка прошлых лет	3	-
Прибыль (убыток) отчетного года	781	(24 897)
	64 514	56 730



## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 13. ВЫРУЧКА

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Доходы в рамках финансирования из госбюджета	637 255	525 096
Доходы от оказания платных медицинских услуг	35 033	31 241
	<b>672 288</b>	<b>556 337</b>

Финансирование производилось:

НАО "Фонд обязательного социального медицинского страхования" филиал по Костанайской области по договору №09-0118-00060 от 03.01.2018 г на 610 138,3 тысяч тенге.

ГУ «Управление здравоохранения акимата Костанайской области» договор №12 от 01.02.2018г на сумму 22 400,6 тысяч тенге.

РГУ"Департамент КОМУ "МЗ договор №46 от 21.01.2018г на сумму 4 716,1 тысяч тенге;

### 14. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Заработная плата	310 419	296 187
Отчисления от зарплаты	31 468	31 135
Налоги	133	-
Резерв отпусков	11 402	-
Амортизация основных средств	29 928	46 632
Расходы по ремонту ОС	1 211	-
Подъемные врачам	2 000	-
Коммунальные расходы	30 876	16 434
Расходы на ГСМ	22 076	12 162
Услуги связи	5 905	4 340
Расходы на медикаменты	149 135	138 916
Расходы на прочие материалы	33 824	28 143
Страхование ГПО работодателя, транспорта	533	510
Стипендия	2 700	1 923
Обязательные профессиональные пенсионные взносы	180	184
Командировочные расходы	15 857	14 087
Консультативно-диагностические услуги и лабораторные исследования	33 439	21 835
Прочие расходы	17 461	1 402
	<b>698 547</b>	<b>613 890</b>

### 15. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Начисления по заработной плате и отчисления	33 500	43 038
Социальный налог	2 143	-
Социальные отчисления	809	-
Отчисления ОСМС	380	-
Расходы по связи	428	-
Командировочные расходы	3 578	6 246
Налоги и отчисления	435	265
Услуги банка	921	-
Коммунальные услуги	719	-
ГСМ	240	-
Прочие расходы	1 307	-
	<b>44 460</b>	<b>49 549</b>



## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Доходы от безвозмездно полученных активов	75 974	82 205
Прочие доходы	2 596	-
	<b>78 570</b>	<b>82 205</b>

### 17. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

#### Положения и условия сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами включают в себя управленческий персонал и участника. Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами. Балансовые остатки на конец года не обеспечены. Согласно письма №01-187 от 07.02.2019 года связанных сторон и аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2018 года не имеется.

#### Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

На 31 декабря 2018 года ключевой управленческий персонал включает главного врача, всего в количестве 1 человека (в 2017 году: 1 человек). За 2018 год, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 5 367,0 тысяч тенге, (в 2017 году: 4 338,0 тысяч тенге) и в основном представлена заработной платой этих лиц.

### 18. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

#### Политика управления финансовыми рисками

Основные финансовые инструменты Предприятия включают в себя торговую кредиторскую задолженность и торговую дебиторскую задолженность, денежные средства. Основные риски, связанные с финансовыми инструментами Предприятия – риск ликвидности и кредитный риск.

Для обеспечения действенной и эффективной политики управления рисками Предприятие определило основные принципы управления рисками, цель которых состоит в том, чтобы защитить Предприятие от существующих рисков и позволить ему достигнуть запланированных показателей.

Предприятие осуществляет управление рисками в ходе постоянного процесса определения, оценки и наблюдения, а также с применением мер внутреннего контроля. Руководство Предприятия несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками и надзор за функционированием этой системы, а также за разработку политики по управлению рисками Предприятия и надзор за ее проведением.

#### Кредитный риск

Финансовые инструменты, которые потенциально подвергают предприятие влиянию кредитного риска, преимущественно представляют собой дебиторскую задолженность (торговая, авансы поставщикам). Предприятие может понести убытки в размере полной стоимости указанных инструментов в случае невыполнения ее контрагентами своих обязательств, но считает, что вероятность таких убытков не существенна. Предприятие не требует предоставления обеспечения по финансовым инструментам, подверженным влиянию кредитного риска. Кредитного риска, связанного с дебиторской задолженностью, у Предприятия не имеется, так как у Предприятия нет торговой дебиторской задолженности.

Предприятие размещает свои денежные средства в финансовых учреждениях, имеющих высокий уровень кредитоспособности.

#### Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью того, что Предприятие столкнется с трудностями при привлечении средств для выполнения своих финансовых обязательств. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, приближающейся к его справедливой стоимости.

Требования к ликвидности регулярно контролируются, и руководство следит за наличием средств в объеме, достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения.



## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

#### Судебные процессы

По заявлению руководства, согласно письма №01-190 от 07.02.2019г, не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Предприятия, и которые не были бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчетности.

#### Условные обязательства

Предприятие оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в своей финансовой отчетности только в тех случаях, когда существует вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, фактически будут иметь место, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена. В данной финансовой отчетности был отражен резерв по отпускам работников.

#### Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2018 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2018 года толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Предприятия по налогам будет подтверждена.

### 20. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

После даты выпуска отчета каких-либо событий в финансово-хозяйственной деятельности Предприятия, повлекших изменения в стоимости активов и обязательств, не произошло.

События, наступившие по окончании отчетного года, не являются корректирующими событиями.

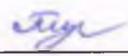
### 21. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, утверждена руководством 22 февраля 2019 года для выпуска и от имени руководства ее подписали:

Главный врач:



Главный бухгалтер:

  
Туранина И.Ю.

  
Байжуманова Р.С.

