

КГП на ПХВ «Детская городская клиническая больница №2»
Управления общественного здоровья города Алматы

ТОО «BR - Audit» Республика Казахстан
г.Алматы, ул.Умирзакова 136
br-audit@bk.ru

Генеральная Государственная лицензия
на занятие аудиторской деятельностью
№ 19009585 от 25.04.2019 года.

Содержание	
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности	3
Аудиторское заключение независимого аудитора	4
Финансовая отчетность	
Бухгалтерский баланс	7
Отчет о прибылях и убытках	9
Отчет о движении денежных средств	11
Отчет об изменениях в капитале	13

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

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащихся в представленном аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности КГП на ПХВ «Детская городская клиническая больница №2» Управления общественного здоровья города Алматы (далее именуемое – Предприятие). Руководство Предприятия отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату, раскрытие основных принципов учетной политики и прочих примечаний в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Руководство обосновано предполагает, что Предприятие продолжит свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Данная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2019 г. утверждена к выпуску 1 апреля 2020 г. руководством Предприятия.

Подписано от имени руководства:

КГП на ПХВ «Детская городская клиническая больница №2» Управления общественного здоровья города Алматы

Руководитель: Рабандияров М.Р.

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Аханова А.Ж

(фамилия, имя, отчество)



« 03 » августа 2020 года, Республика Казахстан, г. Алматы
Исх. №3/О

«Утверждаю»

Директор ТОО «BR - Audit»
Генеральная гос. лицензия № 19009585
выдана Минфином РК 25.04.2019 года



Жангирбаев Д.М.
« 03 » августа 2020 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Адресат:

Учредителям и Руководству

КГП на ПХВ «Детская городская клиническая больница №2» Управления общественного здоровья города Алматы

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности КГП на ПХВ «Детская городская клиническая больница №2» Управления общественного здоровья города Алматы (далее - «Предприятие»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств (прямой метод) и отчет об изменениях в собственном капитале, за год, закончившийся на указанную дату, а также рассмотрены качественные аспекты учетной политики Предприятия, включая признаки возможной предвзятости суждений руководства и прочих пояснительных примечаний, которые входят в состав полного комплекта финансовой отчетности подготовленной в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности общего назначения за год, закончившийся на 31 декабря 2019 г.

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах подготовлена в соответствии с требованиями применимой концепцией подготовки финансовой отчетности и дает правдивое и достоверное представление финансового положения КГП на ПХВ «Детская городская клиническая больница №2» Управления общественного здоровья города Алматы по состоянию на 31 декабря 2019 года, финансовых результатов деятельности и движения денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Предприятию в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, 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.

1. Согласно Постановлению акимата города Алматы № 1/124 от 27 февраля 2019 года «О некоторых вопросах коммунальной собственности города Алматы», Коммунальное государственное учреждение «Управление государственных активов города Алматы» передал Государственному коммунальному предприятию на праве хозяйственного ведения «Детская городская клиническая

больница №2» Управления здравоохранения города Алматы вновь построенный объект здравоохранения, в качестве вклада в уставный капитал консультативно – диагностический центр педиатрии общей площадью – 5 295, 2 м², стоимостью 2 639 226 820 тенге в том числе и оборудование стоимостью 1 753 402 230 тенге. Так же согласно Постановлению акимата города Алматы №1/20 от 10 января 2019 года «О некоторых вопросах коммунальной собственности города Алматы», Коммунальное государственное учреждение «Управление финансов города Алматы» передал Государственному коммунальному предприятию на праве хозяйственного ведения «Детская городская клиническая больница №2» Управления здравоохранения города Алматы в качестве вклада в уставной капитал запасы стоимостью – 2 890 236.55 тенге, и основные средства стоимостью – 10 146 166.18 тенге.

Предприятием не произведена своевременная процедура уведомления об увеличении уставного капитала в органе юстиции г.Алматы, так же в бухгалтерском учете Предприятия по счету уставного капитала данное изменение не было внесено, что приводит к искажению финансовой отчетности путем занижения по статье уставный капитал.

Рекомендуем сформировать увеличение уставного капитала в размере 2 652 263 222,73 тенге, внести изменения в Устав предприятия и уведомить органы Юстиции об увеличении уставного капитала.

2. Мы не наблюдали за проведением инвентаризации материально-производственных запасов по состоянию на 31 декабря 2019 года, так как эта дата предшествовала дате привлечения нас в качестве аудиторов.

3. У Предприятия в составе основных средств имеются здания и сооружения, однако можно заметить что стоимость земли на которой стоит это здание не оценено в соответствии со стандартами МСФО. Нами были получены документы подтверждающие получение земли на основе права собственности (Акт на право землепользования №0050588 от 26.01.2015 г.) и с юридической точки зрения право обладания землей является правомерной. Но с экономической стороны мы приходим к выводу что земля не была оценена независимыми экспертами, как этого требует один из принципов МСФО - преобладание экономической сущности над юридической формой. В последствии данные относительно стоимости основных средств в валюте баланса искажаются.

Рекомендуем в соответствии с требованиями МСФО исключить указанные выше замечания, то есть с помощью независимых экспертов оценить землю и отразить по балансу Предприятия. В результате изменятся некоторые экономические и финансовые показатели предприятия, валюта баланса и т.п.

4. В ходе аудита мы обнаружили наличие дебиторской задолженности которая отнесена на счета «краткосрочной дебиторской задолженности». Если период возникшей дебиторской задолженности превышает срок с даты образования более чем один год, то такую дебиторскую задолженность необходимо переклассифицировать в долгосрочную дебиторскую задолженность. Бухгалтерская служба должна постоянно отслеживать таких дебиторов и своевременно относить их на соответствующий класс по периоду.

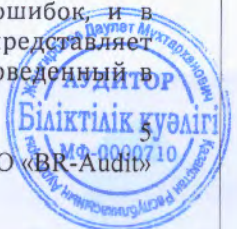
Ответственность руководства за финансовую отчетность

Ответственность за подготовку финансовой отчетности, и ее достоверное представление в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и в соответствии с применимой концепцией несет руководство КГП на ПХВ «Детская городская клиническая больница №2» Управления общественного здоровья города Алматы. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вследствие недобросовестных действий или ошибок, выбор и применение надлежащей учетной политики, и обоснованность расчетных оценок.

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 финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Предприятие, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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 заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в



соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы также 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 и 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, а также 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 обратить внимание в нашем аудиторском заключении на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности, а если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Предприятие утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность; проводим оценку 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, о существенных замечаниях по результатам аудита, а также о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Директор, Аудитор
TOO BR - Audit



Жангирбаев Д.М.

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0000710,
Выданное Квалификационной комиссией Профессиональной
аудиторской организации «Институт аудиторских организаций
и аудиторов Казахстана» от 28.12.2018 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 1

Бухгалтерский баланс
за период с 01.01.2019г. по 31.12.2019 г.

Индекс: № 1 - Б (баланс)

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 периодом

Наименование организации: КГП на ПХВ «Детская городская клиническая больница №2» УОЗ г. Алматы

тыс. тенге

Наименование статьи	Код строки	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	2 541.1	73 608.4
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		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	39 616.0	27 379.8
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущие подоходный налог	019		
Запасы	020	228 022.3	141 889.4
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	1 681.9	485.1
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	271 861.3	243 362.7
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	7 023 666.8	4 253 168.6
Актив в форме права пользования	122		



Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	10 869.4	12 390.6
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	7 034 536.2	4 265 559.2
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)		7 306 397.5	4 508 921.9
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	109 042.7	1 750.7
Краткосрочные оценочные обязательства	215	37 733.0	4 408.4
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		65.7
Вознаграждения работникам	217		(1 063.1)
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	17 154.4	(235.2)
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	163 929.9	4 926.5
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	366 643.9	105 687.0
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	366 643.9	105 687.0
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	7 873 385.2	5 221 122.0
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413	115 508.0	116 929.2
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(1 213 069.7)	(939 742.8)
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	6 775 823.5	4 398 308.4
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	6 775 823.5	4 398 308.4
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		7 306 397.5	4 508 921.9

Руководитель: Рабандияров М.Р.

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Аханова А.Ж.

(фамилия, имя, отчество)

Место печати



(подпись)

(подпись)



ТОО «BR-Audit» 10

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 2

Отчет о прибылях и убытках
за период с 01.01.2019г. по 31.12.2019 г.

Индекс: № 2-ОПУ

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 периодом

Наименование организации: КГП на ПХВ «Детская городская клиническая больница №2» УОЗ г. Алматы

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Выручка	010	1 134 112.3	988 827.9
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	1 250 456.8	1 127 688.1
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	(116 344.5)	(138 860.2)
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	48 511.7	77 272.1
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	(164 856.2)	(216 132.3)
Финансовые доходы	021		
Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие расходы	024	109 891.8	368 452.6
Прочие доходы	025		180 642.2
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	(274 748)	(403 942.7)
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	(274 748)	(403 942.7)
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	(274 748)	(403 942.7)
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400		
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		



ТОО «BR-Audit»

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 прочей совокупной прибыли	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	1 421.1	238 832.2
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	1 421.1	238 832.2
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	(273 326.9)	(165 110.5)
Общий совокупный доход относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель: Рабандияров М.Р.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер: Аханова А.Ж.

(фамилия, имя, отчество)

(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 3

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)

за период с 01.01.2019г. по 31.12.2019 г.

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 периодом

Наименование организации: КГП на ПХВ «Детская городская клиническая больница №2» УОЗ г. Алматы

тыс.тенге

Наименование показателей	Код строки	На 31.12.2019	На 31.12.2018
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	1 124 080.1	996 007.1
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	1 121 884	985 360.3
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	2 196.1	10 646.8
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	1 195 147.4	926 026.0
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	507 309.8	362 566.4
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	12	
выплаты по оплате труда	023	538 154.1	425 730.0
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	135 093.2	129 696.8
прочие выплаты	027	14 578.3	8 032.8
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	(71 067.3)	69 981.1
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040		
в том числе:			
реализация основных средств	041		
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
изъятие денежных вкладов	047		

реализация прочих финансовых активов	048		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049		
полученные дивиденды	050		
полученные вознаграждения	051		
прочие поступления	052		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	0.0	14 518.0
в том числе:			
приобретение основных средств	061		7 068.0
приобретение нематериальных активов	062		7 450.0
приобретение других долгосрочных активов	063		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
размещение денежных вкладов	067		
выплата вознаграждения	068		
приобретение прочих финансовых активов	069		
предоставление займов	070		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072		
прочие выплаты	073		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080		(14 518.0)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090		
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100		
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110		
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 +/- стр.120)	140	(71 067.3)	55 463.1
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	73 608.40	18 145.3
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	2 541.1	73 608.4

Руководитель: Рабандияров М.Р.

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Аханова А.Ж.

(фамилия, имя, отчество)

Место печати



(подпись)

(подпись)



TOO «BR-Audio» 10

Приложение 5
к приказу Первого заместителя
Премьер-Министра Республики Казахстан –
Министра финансов Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665

Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Форма 4

Отчет об изменениях в капитале
за период с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.

Индекс: № - 5-ИК

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 периодом

Наименование организации: КТП на ПХВ «Детская городская клиническая больница №2» УОЗ г. Алматы

тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	5 128 763.3				341 701.2			4 811 331.3
Изменение в учетной политике	011					14 060.2			14 060.2
Пересчитанное сальдо (строка 010+ / строка 011)	100	5 128 763.3				355 761.4			4 825 391.5
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200					(238 832.2)			(403 942.7)
Прибыль (убыток) за год	210								(403 942.7)
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220					(238 832.2)			238 832.2
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221								0.0



пероценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222										
пероценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223		(238 832.2)							238 832.2	0.0
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224										
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225										
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226										
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227										
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228										
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229										
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300								92 358.7	(115 499.1)	(23 140.4)
в том числе:											
Вознаграждения работников акциями:	310										
в том числе:											
стоимость услуг работников											
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями											
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями											
Взносы собственников	311								92 358.7		92 358.7
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312										



Выпуск долевого инструмента связанный с объединением бизнеса	313												
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314												
Выплата дивидендов	315												
Прочие распределения в пользу собственников	316												
Прочие операции с собственниками	317								(115 499.1)				(115 499.1)
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318												
Прочие операции	319												
Сальдо на 01 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400		5 221 122.0				116 929.2		(939 742.8)				4 398 308.4
Изменение в учетной политике	401												
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500		5 221 122.0				116 929.2		(939 742.8)				4 398 308.4
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600						(1 421.1)		(273 326.9)				(274 748)
Прибыль (убыток) за год	610								(274 748)				(274 748)
Прочий совокупный доход, 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 инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622												
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623						(1 421.1)		1 421.1				




Прочие распределения в пользу собственников	716								
Прочие операции с собственниками	717	2 652 263.2							2 652 263.2
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)	800	7 873 385.2			115 508.0	(1 213 069.7)			6 775 823,5

Руководитель: Рабандияров М.Р.

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Аханова А.Ж.

(фамилия, имя, отчество)


(подпись)



Примечания к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 года

1. Организационная структура Предприятия

Финансовая отчетность Коммунального государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Детская городская клиническая больница №2» Управления общественного здоровья города Алматы (далее «Предприятие») подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Детская городская клиническая больница №2» Управления общественного здоровья города Алматы, создано в соответствии с Постановлением акимата города Алматы от 27 мая 2013 года №2/434 «О некоторых вопросах организаций здравоохранения города Алматы».

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица под № 2952-1910-04-ГП выдано от 9 июля 2013 года Управлением юстиции Ауэзовского района Департаментом юстиции города Алматы.

Предприятие является правопреемником государственного коммунального предприятия «Детская городская клиническая больница №2» на праве хозяйственного ведения Управления здравоохранения города Алматы.

Функции субъекта права коммунальной собственности по отношению к Предприятию осуществляет акимат города Алматы (далее - Учредитель).

Органом, осуществляющим управление Предприятием, является Управление общественного здоровья города Алматы (далее – Орган управления).

Предприятие осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Республики Казахстан, Гражданским Кодексом Республики Казахстан, Кодексом Республики Казахстан «О здоровье народа и системе здравоохранения», Законом Республики Казахстан «О государственном имуществе», постановлением акимата города Алматы, решениями и распоряжениями акима города Алматы и иными нормативными правовыми актами Республики Казахстан и Уставом утвержденным постановлением акимата города Алматы №2/335 от 28.05.2019 г.

Предприятие является юридическим лицом в организационно-правовой форме государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения, имеет самостоятельный баланс, имеет свою круглую печать, штампы со своим наименованием на государственном и русском языках, бланки установленного образца, а также в соответствии с законодательством счета в банках.

Предприятие создано в соответствии с постановлением акимата города Алматы от 27 мая 2013 года №2/434 «О некоторых вопросах организаций здравоохранения города Алматы».

Местонахождение (адрес) юридического лица:

Юридический адрес предприятия: 050010, Республика Казахстан, 050062, город Алматы, Ауэзовский район, микрорайон 2, дом 54.

Цели и виды деятельности

Предметом деятельности Предприятия является оказание медицинских услуг на основании лицензии на занятие медицинской деятельностью и свидетельство о соответствии деятельности субъекта здравоохранения стандартам аккредитации в области здравоохранения Республики Казахстан.

Основными видами деятельности Предприятия является медицинская деятельность, согласно следующим подвидам медицинской деятельности:

- Амбулаторно-поликлиническая помощь детскому населению по специальностям: первичная медико-санитарная помощь: доврачебная, квалифицированная;

- Консультативно-диагностическая помощь: диагностика: радиоизотопная, рентгенологическая, ультразвуковая, функциональная, эндоскопическая; лабораторная диагностика: бактериологические, биохимические, общеклинические, серологические, иммунологические исследования; педиатрия; инфекционные болезни; трансфузиология; невропатология; кардиология; ревматология; гастроэнтерология; нефрология; пульмонология; эндокринология; аллергология (иммунология); гематология; оториноларингология; офтальмология; анестезиология и



реаниматология; дерматовенерология (дерматокосметология); традиционная медицина: рефлексотерапия; медицинская реабилитология, восстановительное лечение: физиотерапия, массаж, лечебная физкультура.

-Стационарная помощь и (или) стационарозамещающая помощь детскому населению по специальностям: диагностика: радиоизотопная, рентгенологическая, ультразвуковая, функциональная, эндоскопическая; лабораторная диагностика: бактериологические, биохимические, общеклинические, серологические, иммунологические исследования; педиатрия; инфекционные болезни; трансфузиология; невропатология; кардиология; ревматология; гастроэнтерология; нефрология; пульмонология; эндокринология; аллергология (иммунология); гематология; оториноларингология; офтальмология; анестезиология и реаниматология; дерматовенерология (дерматокосметология); традиционная медицина: рефлексотерапия; медицинская реабилитология, восстановительное лечение: физиотерапия, массаж, лечебная физкультура.

Для государственного предприятия выполнение государственного заказа является обязательным. Заказ государства доводится до Предприятия через орган государственного управления.

Продукция (работы, услуги), не охваченная заказом государства, реализуется и используется Предприятием самостоятельно.

Предприятие осуществляет свою деятельность на основании государственной лицензии:

- ✓ Государственная лицензия на занятие медицинской деятельностью с приложениями №19012658 от 11.06.2019 года.
- ✓ Государственная лицензия на занятие фармацевтической деятельностью с приложениями №19013695 от 25.06.2019 года.
- ✓ Государственная лицензия на обращение с приборами и установками, генерирующими ионизирующее излучение с приложениями №19013810 от 26.06.2019 года.
- ✓ Государственная лицензия на деятельность, связанную с оборотом наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров с приложениями №19014293 от 04.07.2019 года.

Уставный капитал

На отчетную дату уставный капитал составил в сумме 7 873 385 тыс. тенге (семь миллиардов восемьсот семьдесят три миллиона триста восемьдесят пять) тенге 00 тиын.

Органы управления Предприятия:

Учредителем Предприятия является – акимат города Алматы..

Уполномоченный орган по государственному имуществу – Государственное учреждение «Управление по государственным закупкам и коммунальной собственности» города Алматы.

Уполномоченный орган управления - Управление общественного здоровья города Алматы

Руководителем Предприятия является – Рабандияров М.Р. (Приказ №117-К от 26.04.2019 г.)

Главным бухгалтером является – Аханова А.Ж. (Приказ №275-П/н от 20.05.2019 г.)

2. Основные принципы учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности.

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за год, закончившийся 31 декабря 2018 года. Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке данной финансовой отчетности. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, за исключением специально оговоренных случаев (примечание 4 «Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций»).

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования учетных оценок и предположений. Кроме того, от руководства требуется использование профессиональных суждений в процессе применения учетной политики Предприятия. Сферы, связанные с более высокой степенью суждений или сложности, или сферы, в которых предположения и учетные оценки оказывают значительное влияние на финансовую отчетность раскрыты в примечании 3.



Принцип непрерывности деятельности

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности и подразумевает, что Предприятие сможет реализовать свои активы и погасить обязательства в ходе обычной деятельности. Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Предприятие не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Принцип начисления

Финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Предприятия, но оказывающих влияние на ее финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, в которых они относятся.

Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотношения). Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

Отчет о соответствии

Финансовая отчетность Предприятия подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО) и в формате приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)».

Признание элементов финансовой отчетности

В финансовую отчетность включены все операции и события, отвечающие определению элементов финансовой отчетности и условию их признания:

Предприятие в значительной степени уверено, что любая экономическая выгода, связанная с объектом, будет получена (или утрачена);

объект имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена.

Все элементы финансовой отчетности представлены в прилагаемом бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках в виде статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функции) в деятельности Предприятия.

Последовательность представления

Представление и классификация статей в финансовой отчетности сохраняются от одного периода к следующему. Значительный пересмотр представления финансовой отчетности может предполагать необходимость внесения изменений в представление финансовой отчетности. Предприятие вносит изменения в представляемую финансовую отчетность только в том случае, если измененная форма представления дает такую информацию, которая надежна и более значима для пользователей финансовой отчетности, и пересмотренная структура, скорее всего, будет сохраняться, и сравнимость информации не пострадает.

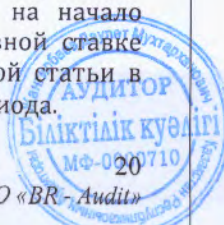
Валюта представления финансовой отчетности

Если не указано иначе, числовые показатели, представленные в данной финансовой отчетности, выражены в тысячах казахстанских тенге («тыс.тенге»).

Функциональной валютой Предприятия является тенге.

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Предприятия по официальным обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированная на вознаграждение, начисленное по эффективной ставке вознаграждения, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.



Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период

Финансовые инструменты

К производным финансовым инструментам относятся торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, прочие финансовые инвестиции, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Финансовые активы и обязательства. При первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства Общество оценивает его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового актива или финансового обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства. В финансовой отчетности финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной амортизированной стоимости в зависимости от их классификации.

Дебиторская задолженность

Предприятие классифицирует дебиторскую задолженность в категорию ссуд и дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность представляет собой некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания дебиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от ее обесценения.

К дебиторской задолженности относятся краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства включают наличные в кассе, средства на текущих банковских счетах, а также средства на депозитных счетах сроком погашения менее 3-х месяцев.

Классификация финансовых обязательств

Финансовые обязательства классифицируются по следующим учетным категориям: а) предназначенные для торговли, включая производные финансовые инструменты и б) прочие финансовые обязательства.

Непроизводные финансовые обязательства

Первоначальное признание финансовых обязательств осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Предприятие становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Предприятие прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в бухгалтерском балансе в нетто-величине только тогда, когда Предприятие имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерено либо произвести расчеты по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Предприятие классифицирует непроизводные финансовые обязательства в категорию займов и кредиторской задолженности. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Прочие финансовые обязательства включают краткосрочную торговую и прочую кредиторскую задолженность

Прекращение признания финансовых обязательств

Предприятие списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним.

Запасы. Запасы отражаются в учете в качестве актива только при наличии критериев признания (при наличии вероятности получения экономической выгоды по данному активу в будущем, при возможности оценки фактических затрат на приобретение актива). Фактическая себестоимость включает цену покупки, импортную пошлину, акцизы, транспортные и другие расходы, непосредственно относимые на приобретение материалов и услуг. Торговые скидки, возмещение и другие аналогичные статьи вычитаются при определении затрат на приобретение. Предприятие оценивает запасы по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и возможной чистой цене реализации. При оценке выбытия запасов используется метод средневзвешенной стоимости. Себестоимость реализуемых запасов признается как расходы периода в тот отчетный период, в котором признается связанный с ним доход. Сумма любых списаний запасов признаются как расход в течение того периода, в котором произошло списание.

Основные средства и нематериальные активы. Основные средства и нематериальные активы, использование которых необходимо для получения выгоды, при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. После первоначального признания основные средства и нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Последующие затраты на основные средства и нематериальные активы, увеличивают балансовую стоимость активов, если Предприятие с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на прибыли и убытки за отчетный период по мере возникновения.

Основные средства включают следующие классы основных средств, которые амортизируются прямолинейным методом и использует нормы амортизации:

Ожидаемые сроки полезной службы приводятся в нижеследующей таблице:

Наименование основных средств	Срок полезной службы (лет)
Земля	-
Здание и сооружения	50
Машины и оборудование	10
Транспортные средства- грузовые, специализированные	7
Транспортные средства- легковые	10
Прочие основные средства	7
Мебели офисные	7
Компьютеры, устройства по обработке данных, множительная техника, факсы	5

Нормы амортизации нематериальных активов устанавливаются исходя из экономически целесообразных сроков их службы, отражающих нормальный срок возмещения стоимости нематериальных активов.

Срок службы нематериальных активов, вытекающих из договорных и иных юридических прав, не превышает срока договорных и иных юридических прав. Амортизация начисляется с момента, когда актив становится доступен, прямолинейным методом в течение всего срока полезной службы.

Предприятие оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств и нематериальных активов не менее одного раза в год на конец каждого финансового года, и если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчетных оценках.

Прибыль и убытки от реализации основных средств и нематериальных активов включаются в прочие неоперационные доходы (расходы) в отчете о прибылях и убытках.

Инвестиционное имущество. Инвестиционное имущество первоначально признается по себестоимости. В последующем по амортизируемым активам применяется модель учета по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.



Амортизация начисляется по прямолинейному методу исходя из тех же сроков службы, что и по основным средствам.

Обесценение. На каждую отчетную дату Предприятие проводит анализ балансовой стоимости своих материальных и нематериальных активов для определения признаков, указывающих на возможное возникновение убытков от обесценения. В случае наличия таких признаков, производится оценка возмещаемой стоимости активов, с целью определения возможного убытка от обесценения. Убыток от обесценения признается расходом в том же периоде в отчете о прибылях и убытках.

Налог на прибыль

Предприятие исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с соблюдением требований Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс).

Аренда - это договор, по которому арендодатель передает арендатору в обмен на арендную плату или серию платежей право на использование актива в течение согласованного срока.

Финансовая аренда - это аренда, по условиям которой происходит переход в основном всех рисков и выгод, сопутствующих владению активом. Право собственности в итоге может как передаваться, так и не передаваться.

При **операционной аренде**, арендные платежи отражаются в отчете о прибылях и убытках как расходы, распределенные равномерно в течении срока аренды.

Операции и события в иностранной валюте. Операции и события в иностранной валюте учитываются в национальной валюте Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валют. Курсовые разницы, возникающие при расчете по денежным статьям или при пересчете денежных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они пересчитывались при первоначальном признании в течение отчетного периода, подлежат признанию в прибыли или убытке в том периоде, в котором они возникают.

В следующей таблице представлены обменные курсы в тенге на следующие даты:

Валюты	на 31 декабря 2019 года	на 31 декабря 2018 года
1 доллар США	381,2	384,2
1 Евро	426,8	439,3
1 российский рубль	6,17	5,52

Вознаграждения работникам. Вознаграждения работникам включают: краткосрочные вознаграждения работникам, такие как заработная плата, взносы на социальное обеспечение, ежегодный оплачиваемый отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, компенсации и гарантии, предусмотренные трудовым законодательством Республики Казахстан, единовременные премии, выплачиваемые по решению руководства.

Предприятие признает недисконтированную величину краткосрочных вознаграждений работникам, подлежащую выплате в обмен на оказанные работником услуги.

Оценочные обязательства. Резервы признаются в случае, если Предприятие имеет текущее обязательство в настоящем как результат прошлого события. При этом существует вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую расчетную оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как приведенная стоимость таких денежных потоков (если влияние изменения стоимости денег во времени является существенным)

Финансовые активы и обязательства. При первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства Предприятие оценивает его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового актива или финансового обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства. В финансовой отчетности

финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной амортизированной стоимости в зависимости от их классификации.

Государственные субсидии. Государственные субсидии признаются в качестве дохода в тех периодах, в которых были понесены расходы, на компенсацию которых предназначены данные субсидии. Субсидии, компенсирующие затраты текущего периода признаются в качестве дохода по государственным субсидиям. Субсидии, относящиеся к амортизируемым активам признаются в качестве дохода в течении тех периодов, в которых начисляется амортизация данных активов, путем пропорционального списания со счета "Доходы будущих периодов". На счете "Доходы будущих периодов" учитываются субсидии, полученные на возмещение затрат по приобретению основных средств и нематериальных активов. В финансовой отчетности государственные субсидии классифицируются на краткосрочные и долгосрочные.

Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у предприятия возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

Капитал

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) формируется нарастающим итогом с начала деятельности Предприятия.

Доход

Доход признаются валовые, систематические и регулярные поступления экономических выгод возникающих от следующих операций и событий в течение отчетного периода. Доход признается тогда, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности переданы покупателю при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты можно надежно оценить.

Прочие доходы

Прочие доходы, должны признаваться, когда:

- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в компанию;
- сумма дохода может быть надежно оценена.

Расходы

Расход – уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или истощения активов, или увеличения обязательств, которые привели к уменьшению капитала.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть надежно определена;
- если возникает уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательств.

Взаимозачет

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Финансовые доходы и расходы.

Финансовые доходы включают в себя доходы, связанные с отменой дисконта приведенной стоимости, процентные доходы по депозитам, выданным займам и другим инвестированным средствам. Финансовые расходы включают в себя процентные расходы по займам. Финансовые доходы и расходы также включают в себя прибыли и убытки от курсовых разниц, связанных с соответствующими финансовыми активами и обязательствами.



Процентные доходы и расходы признаются на основе периодов времени, используя метод эффективной ставки процента. Все процентные и прочие расходы, понесенные в связи с займами, списываются как часть финансовых расходов, кроме тех случаев, когда затраты возникли по займам, полученным с целью финансирования строительства основных средств. В этом случае расходы капитализируются на тот период времени, который необходим для формирования актива и подготовки его к использованию по назначению.

Обязательства по дивидендам

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены.

3. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Предприятие использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства, а также сумму активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующие:

Сроки полезного использования основных средств.

Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание, с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами.

Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Предприятия экономические выгоды.

При этом во внимание принимаются следующие основные факторы:

- (а) ожидаемый срок использования активов;
- (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и
- (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Руководство пересматривает обоснованность сроков полезной службы активов, по меньшей мере, на ежегодной основе; любые изменения могут повлиять на перспективные ставки износа и балансовую стоимость активов.

Резерв под обесценение запасов.

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Предприятие создает резервы под обесценение запасов, основываясь на результатах регулярной инвентаризации и анализа руководства в отношении неликвидных, устаревших и прочих запасов, чистая стоимость реализации которых ниже себестоимости. Резерв отражается в прибылях и убытках за год. В течение 2019 года не был сформирован резерв под обесценения запасов, ввиду отсутствия факта обесценения.

Порог существенности

В различных концепциях подготовки финансовой отчетности понятие существенности рассматривается в контексте подготовки и представления финансовой отчетности. Хотя концепции подготовки финансовой отчетности могут по-разному описывать существенность, как правило, они содержат следующие положения:



- искажения, включая пропуски, считаются существенными, если обоснованно можно ожидать, что они в отдельности или в совокупности повлияют на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности;
- суждения о существенности формируются с учетом сопутствующих обстоятельств и зависят от размера и (или) характера искажения;
- суждения о том, какие именно вопросы являются существенными для пользователей финансовой отчетности, формируются с учетом общих потребностей в финансовой информации среди пользователей как представителей единой группы [1]. Не принимаются во внимание возможные последствия искажений для отдельных конкретных пользователей, чьи информационные потребности могут значительно отличаться.

4. Применение новых или неизмененных стандартов и интерпретаций

➤ МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» был выпущен в мае 2014 года и устанавливает новую пятиступенчатую модель, которая будет применяться к выручке, возникающей по контрактам с клиентами. В соответствии с МСФО 15 выручка признается в сумме, которую организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг клиенту. Принципы МСФО 15 представляют более структурированный подход к оценке и признанию выручки. Новый стандарт о признании выручки применим ко всем организациям, и заменит все существующие требования по признанию выручки. Или полное или модифицированное ретроспективное применение требуется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом разрешается досрочное применение.

С 2018 года Предприятие применяет новый стандарт, признает доход в соответствии с МСФО 15. Новый стандарт не оказывает существенного влияния на финансовую отчетность Предприятия.

➤ МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

В январе 2016 года Совет по МСФО опубликовал МСФО (IFRS) 16 «Аренда», который заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда». Согласно новому стандарту, арендаторам потребуется отражать большинство договоров аренды в отчете о финансовом положении: актив в форме права пользования и обязательство по аренде. МСФО (IFRS) 16 не требует от арендатора признавать в отчете о финансовом положении право пользования активом и соответствующее обязательство по аренде в случаях краткосрочной аренды (срок аренды - не более 12 месяцев) и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Арендодатели по-прежнему будут классифицировать все арендные соглашения либо как финансовую или операционную аренду. МСФО (IFRS) 16 «Аренда» вступил в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты.

В отчетном году Предприятие оценило влияние МСФО 16, эффект от применения нового стандарта МСФО (IFRS) 16 «Аренда» нет. В Предприятии отсутствуют действующие договора аренды. Предприятие не сдает в аренду объекты недвижимости и не получает их в аренду.

Стандарты и Интерпретации, принятые в текущем году

Поправки к МСФО (IAS) 19: «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»

Поправки указывают, что, когда в течение годового отчетного периода происходит изменение, сокращение или урегулирование плана, предприятие должно:

- определить текущую стоимость услуг на оставшуюся часть периода после внесения изменений, сокращений или расчетов в план с использованием актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) с установленными выплатами, отражающего выгоды, предлагаемые в рамках плана, и активы плана после этого события;
- определить чистую процентную ставку на оставшуюся часть периода после внесения изменений, сокращений или расчетов в план с использованием: обязательства (актива) с установленными выплатами, отражающего выгоды, предлагаемые в соответствии с планом, и активов плана после этого события; и ставку дисконтирования, используемую для переоценки этого чистого обязательства (актива) с установленными выплатами.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Предприятия, поскольку в течение отчетного периода не было каких-либо изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе.

Поправки к МСФО (IAS) 28: «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»

Поправки разъясняют, что предприятие применяет МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным долям участия в ассоциированной компании или совместном предприятии, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, по существу, составляют часть чистых инвестиций в ассоциированную компанию или совместное предприятие (долгосрочные доли участия). Данное разъяснение является актуальным, поскольку подразумевает, что модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9 применяется к таким долгосрочным долям участия.

Поправки также разъяснили, что при применении МСФО (IFRS) 9 предприятие не учитывает какие-либо убытки ассоциированной компании или совместного предприятия, или убытки от обесценения чистых инвестиций, которые признаются в качестве корректировок чистых инвестиций в ассоциированную компанию или совместное предприятие, которые возникают в результате применения МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия».

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Предприятия, поскольку у Предприятия отсутствуют рассматриваемые в них долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие.

Ежегодные усовершенствования МСФО 2015–2017 годов

МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»

Поправки разъясняют, что, когда предприятие получает контроль над бизнесом, являющимся совместной операцией, оно применяет требования по объединению бизнеса, достигнутые поэтапно, включая переоценку ранее принадлежавшей доли в активах и обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом покупатель переоценивает весь ранее принадлежавший ему интерес в совместной операции. Предприятие применяет эти поправки к объединениям бизнеса, для которых дата приобретения наступает в начале или после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 года или после этой даты. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Предприятия, так как нет сделки, по которой был получен совместный контроль.

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности»

Предприятие, которое участвует, но не имеет совместного контроля над совместной операцией, может получить совместный контроль над совместной операцией, в которой деятельность совместной операции представляет собой бизнес, как определено в МСФО 3. Поправки разъясняют, что ранее принадлежавшие интересы в этой совместной операции не переоценены. Предприятие применяет эти поправки к операциям, в которых оно получает совместный контроль в начале или после первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 года или после этой даты. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Предприятия, так как нет сделки, по которой был получен совместный контроль.

МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам»

Поправки разъясняют, что организация рассматривает как часть общих заимствований любые займы, первоначально выданные для разработки квалифицируемого актива, когда практически все действия, необходимые для подготовки этого актива к предполагаемому использованию или продаже, завершены. Предприятие применяет эти поправки к затратам по займам, возникшим в начале или после начала годового отчетного периода, в котором предприятие впервые применяет эти поправки. Предприятие применяет эти поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Предприятия.



Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу
МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, при этом требуются сравнительные данные. Данный стандарт не применим к Предприятию.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 — «Определение бизнеса»

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», которые изменили определение термина «бизнес» и должны помочь организациям определить, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов бизнесом или нет.

Данные поправки уточняют минимальные требования к бизнесу, исключают оценку того, способны ли участники рынка заменить какой-либо недостающий элемент, добавляют руководство, чтобы помочь организациям оценить, является ли приобретенный процесс значимым, сужают определение бизнеса и отдачи, а также вводят необязательный тест на наличие концентрации справедливой стоимости. Поскольку данные поправки применяются на перспективной основе в отношении операций или иных событий, которые происходят на дату их первоначального применения или после нее, данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Предприятия.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 — «Определение существенности»

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», чтобы согласовать определение существенности в разных стандартах и разъяснить некоторые аспекты данного определения. Согласно новому определению «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитываемой организации». Ожидается, что поправки к определению существенности не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Предприятия.

Руководство Предприятия ожидает, что применение новых и пересмотренных стандартов не окажет существенного влияния на финансовую отчетность в целом.

5. Денежные средства и их эквиваленты

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2019 г.	31.12.2018г.
Денежные средства в кассе	3.7	124.5
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге:		
KZ20826A1KZTD2A02S14 АО "АТФБанк"	619.7	-
KZ568560000000011013 АГФ АО "Банк ЦентрКредит"	1711.1	69 981.4
KZ62826A1KZTD2A02RDF АО "АТФБанк"	77.2	-
KZ268560000000380153 АГФ АО "Банк ЦентрКредит"	129.4	1 634.2
KZ1596502F0009757777 АО "Forte Bank"	-	1 868.2
Итого	2 541.1	73 608.4

Учет денежных средств осуществляется согласно Законодательства РК.



6. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	39 737.1	27 379.8
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	(121.1)	-
Итого	39 616.0	27 379.8

По состоянию на 31 декабря 2019 года краткосрочная дебиторская задолженность сторонних лиц сроком погашения менее одного года составляет 39 616.0 тыс.тенге. Вышеуказанная дебиторская задолженность образовалась в результате финансово-хозяйственной деятельности Предприятия. В течении 2019 года Предприятие не создавало резервов под обесценение дебиторской задолженности.

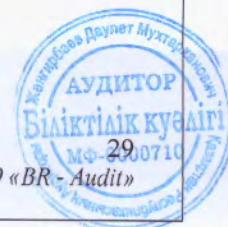
Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по состоянию на 31.12.2019 г. :

В тысячах казахстанских тенге

Наименование дебитора	Сумма	Основание	Планируемая дата погашения
ТОО "Ария-Жаңа Астана"	342.2	Мед.услуги	2020 г.
КГП на ПХВ "Городская поликлиника № 36"	276.2	Амбулаторно-Поликлиническая Помощь	2020 г.
КГП на ПХВ Городская поликлиника №1	209.1	Амбулаторно-Поликлиническая Помощь	2020 г.
КГП на ПХВ Городская поликлиника №10	93	Амбулаторно-Поликлиническая Помощь	2020 г.
КГП на ПХВ Городская поликлиника №4	579.3	Амбулаторно-Поликлиническая Помощь	2020 г.
КГП на ПХВ Городская поликлиника №2	41	Амбулаторно-Поликлиническая Помощь	2020 г.
КГП на ПХВ Городская поликлиника №18	115.9	Амбулаторно-Поликлиническая Помощь	2020 г.
КГП на ПХВ Городская поликлиника №25	100.7	Амбулаторно-Поликлиническая Помощь	2020 г.
КГП на ПХВ Городская поликлиника №30	185.7	Консультация врачей и исследований по АПП	2020 г.
КГП на ПХВ Городская поликлиника №32	83	Консультация врачей	2020 г.
ФОМС "Фонд.соц.мед.стах"	34 988.9	договор №14-0119-00113 от 03.01.2019г СМП	2020 г.
КГП на ПХВ ЦМПС Медеуского района	180.2	Амбулаторно-Поликлиническая Помощь	2020 г.
ИП Жунусов	2 030.6	Прочие услуги	2020 г.
Прочие услуги	511.3	Мед. Помощь	2020 г.
Итого	39 737.1		

Во время проверки нами были получены от сотрудников Предприятия акты сверки с дебиторами на конец отчетного года подтверждающие наличие дебиторской задолженности.

В ходе аудита мы обнаружили наличие дебиторской задолженности которая отнесена на счета «краткосрочной дебиторской задолженности». Если период возникшей дебиторской задолженности превышает срок с даты образования более чем один год, то такую дебиторскую задолженность необходимо переклассифицировать в долгосрочную дебиторскую задолженность. Бухгалтерская служба должна постоянно отслеживать таких дебиторов и своевременно относить их на соответствующий класс по периоду.



7. Запасы

В тысячах казахстанских тенге

Наименование запасов	Сальдо на начало	Сальдо на конец
Сырье и материалы, в том числе:	141 889.3	219 319.8
- Медикаменты и перевязочные средства	93 157.4	140 814.1
-Мед. инструменты	-	30 964.6
- Хоз. товары, моющие	6 022	5 967.2
- Мягкий инвентарь	34 426.9	33 470.2
-Твердый инвентарь	3 291.4	4 502.2
-Продукты питания	4 652.3	1 924.1
- ГСМ	136.4	28.3
-Прочие материалы	202.9	1 649.1
Товары, в том числе:	-	8 702.5
-Товары	-	8 702.5
Итоги	141 889.3	228 022.3

Обесцененные запасы на Предприятии на конец 2019 года составили в сумме 228 022.3 тыс.тенге, имеющиеся запасы на конец 2019 г. залогом не обременены.

Согласно Учетной Политики Предприятия инвентаризация ТМЗ проводится один раз в год, обязательно перед составлением годовых финансовых отчетов. Основной целью проведения инвентаризации товаров является обеспечение сохранности имущества Предприятия. Предприятие не создавало резервов под обесценение запасов.

Аудиту были представлены инвентаризационные описи, по результату которой недостачи и излишков ТМЗ и основных средств не обнаружено.

8. Прочие краткосрочные активы

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2019г.	31.12.2018г.
Расходы будущих периодов:		
- Страхование ОГПО	-	3.4
- Страхование ОГПО 2019-2020	1 681.9	-
- Страхование ОСРотНС (Обяз.страх-е сотрудников от несчастных случаев)	-	481.7
Итоги	1 681.9	485.1



9. Основные средства

В тысячах казахстанских тенге

	Здания и сооружения	Мед. оборудование	Компьютерная техника	Мебель	Транспортные средства	Прочие оборудование	Итого
Остаток на начало периода	3 498 654.8	1 467 303.0	44 762.7	158 642.2	1 266.4	188 215.2	5 358 844.3
Поступления	902 590.4	1 921 772.8	12 306.2	26 761.8	-	151 814.6	3 015 245.8
Выбытие	-	19 333.6	2 070.6	1 800.4	-	1 038.0	24 242.6
Остаток на конец периода	4 401 245.3	3 369 742.2	54 998.3	183 603.7	1 266.5	338 991.5	8 349 847.5
Накопленная сумма амортизации на начало периода	259 095.7	624 385.4	21 294.4	157 415.5	358.8	43 125.8	1 105 675.6
Начислено амортизации в отчетном периоде	43 623.2	180 327.5	6 500.3	1 709.7	126.7	8 402.4	240 689.8
Износ вышедших основных средств	-	15 286.9	2 079.3	1 780.4	-	1 038.0	20 184.6
Накопленная амортизация на конец периода	302 718.9	789 425.9	25 715.4	157 344.8	485.5	50 490.2	1 326 180.7
Балансовая стоимость ОС на начало периода	3 239 559.1	842 917.6	23 468.3	1 226.7	907.6	145 089.4	4 253 168.7
Балансовая стоимость на конец периода	4 098 526.4	2 580 316.3	29 282.9	26 258.9	781.0	288 501.3	7 023 666.8

Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2019 года, согласно оценки руководства, соответствует рыночной стоимости. Основные средства не застрахованы.

Согласно Учетной политике Предприятия инвентаризация активов проводится ежегодно. По состоянию на 31.12.2019г. остаточная стоимость основных средств составила **7 023 666.8** тыс. тенге.

По вышеперечисленным показателям мы видим что у Предприятия в составе основных средств имеются здания и сооружения, однако можно заметить что стоимость земли на которой стоит это здание не оценено в соответствии со стандартами МСФО. Нами были получены документы подтверждающие получение земли на основе права собственности (Акт на право землепользования №0170435 от 03.08.2009 г.) и с юридической точки зрения право обладания землей является правомерной. Но с экономической стороны мы приходим к выводу что земля не была оценена независимыми экспертами, как этого требует один из принципов МСФО - преобладание экономической сущности над юридической формой. В последствии данные относительно стоимости основных средств в валюте баланса искажаются.



В соответствии с требованиями МСФО исключить указанные выше замечания, то есть с помощью независимых экспертов оценить землю и отразить по балансу Предприятия. В результате изменятся некоторые экономические и финансовые показатели предприятия, валюта баланса и т.п.

10. Нематериальные активы

В тысячах казахстанских тенге

	Прочие нематериальные активы
Остаток на начало периода	14 183
Поступления	-
Выбытия	-
Остаток на конец периода	14 183
Накопленная сумма амортизации на начало периода	(1 792.4)
Начислено амортизации в отчетном периоде	(1 521.2)
Износ выбывших нематериальных активов	-
Накопленная амортизация на конец периода	(3 313.6)
Балансовая стоимость на начало периода	12 390.6
Балансовая стоимость на конец периода	10 869.4

По состоянию на 31.12.2019 г. остаточная стоимость нематериальных активов составила 10 869.4 тыс. тенге.

11. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2019г.	31.12.2018г.
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	109 013.9	1 728.6
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	28.8	22.1
Итого	109 042.7	1 750.7

Расшифровка краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности на 31.12.2019 г.:
В тысячах казахстанских тенге

Наименование кредитора	Сумма	Дата образования	Основание	Планируемая дата погашения
ТОО BEEFSTREAM	546.2	11.07.2019 г.	поставка товаров, работ и услуг	2020 г.
ТОО BerdymbaiGroup	500.0	24.10.2019 г.	поставка товаров, работ и услуг	2020 г.
ТОО INVIVO	662.8	03.01.2019 г.	поставка товаров, работ и услуг	2020 г.
ТОО Vitalina	900.0	17.07.2019 г.	поставка товаров, работ и услуг	2020 г.
ТОО "Nurotech"	334.6	01.07.2019 г..	поставка товаров, работ и услуг	2020 г.
ГКП на ПХВ Городская поликлиника №5	466.0	03.06.2019 г.	поставка товаров, работ и услуг	2020 г.
ИП "MegaOhm"	453.2	01.07.2019 г..	поставка товаров, работ и услуг	2020 г.
ТОО Инфотех-Д	1 195.0	25.02.2019 г.	техобслуживание	2020 г.
ИП Капитал	757.5	19.07.2019 г.	автоуслуги	2020 г.
ТОО МедРеагент	49 337.9	24.06.2019 г.	поставка товаров, работ и услуг	2020 г.



ТОО Мелиор-LTD	12 585.1	21.02.2019 г.	поставка товаров, работ и услуг	2020 г.
ТОО НаноФарм	23 772.6	11.07.2019 г.	поставка товаров, работ и услуг	2020 г.
ТОО Профит Медикал	2 780.0	23.09.2019 г.	поставка товаров, работ и услуг	2020 г.
ТОО ФОРТИС ПАЙ	5 293.4	15.05.2019 г.	поставка товаров, работ и услуг	2020 г.
ТОО Центр технической компетенции DEMEU	4 215.6	16.09.2019 г.	поставка товаров, работ и услуг	2020 г.
ТОО Центр Информационных Технологий Даму	702.1	26.03.2019 г.	поставка товаров, работ и услуг	2020 г.
КГП на ПХВ «ССМП»УОЗ г.Алматы	3 787	01.01.2019 г.	поставка товаров, работ и услуг	2020 г.
Прочие	724.9	2019 г.	поставка товаров, работ и услуг	2020 г.
Итого	109 013.9			

Если период возникшей кредиторской задолженности превышает срок с даты образования более чем один год, то такую кредиторскую задолженность необходимо переклассифицировать в долгосрочную кредиторскую задолженность. Бухгалтерская служба должна постоянно отслеживать таких кредиторов и своевременно относить их на соответствующий класс по периоду.

В примечаниях к финансовой отчетности необходимо раскрывать наличие долгосрочной кредиторской задолженности, указывая дату образования, и планируемый срок погашения.

Неправильная классификация кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную задолженность вводит в заблуждение пользователей финансовой информацией.

Переплата по заработной плате отражена отрицательным сальдо на счете 3350 «Задолженность работников и других лиц», необходимо отражать в составе дебиторской задолженности по сч. 1254 «Прочая краткосрочная задолженность работников».

12. Краткосрочные оценочные обязательства

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2019г.	31.12.2018г.
Краткосрочные гарантийные обязательства	1 961	-
Резерв по отпускам сотрудников	35 772	4 408.4
Итого	37 733.0	4 408.4

В соответствии с п. 16 МСФО 19 предприятие должно оценивать ожидаемые затраты на оплату накапливаемых оплачиваемых отпусков на работе как дополнительную сумму, которую оно предполагает выплатить работнику за неиспользованные оплачиваемые отпуски на работе, накопленные по состоянию на конец отчетного периода. В противоречии п. 16 МСФО 19 Предприятие не создавало резерв на оплату отпусков на начало проведения аудита. Однако, данное замечание было принято во внимание главным бухгалтером и исправлено соответствующими расчетами.

13. Прочие краткосрочные обязательства

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2019г.	31.12.2018г.
Прочие краткосрочные обязательства	17 154.4	(235.2)
Итого	17 154.4	(235.2)



Расшифровка краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности на 31.12.2019 г.:
В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2019г.
Обязательства по налогам	6 449.1
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	10 896.2
Краткосрочная задолженность по оплате труда	(190.9)
Итого	17 154.4

14. Прочие долгосрочные обязательства

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2019г.	31.12.2018г.
Резерв по отпускам сотрудников	366 643.9	105 687.0
Итого	366 643.9	105 687.0

15. Капитал

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2019г.	31.12.2018г.
Уставный капитал	5 221 122	5 128 763.3
Прочие операции с собственниками	2 652 263.2	92 358.7
<i>Резервы</i>	<i>115 508,0</i>	<i>116 929.2</i>
Прибыль / убыток отчетного года	(274 748)	(403 942.7)
Переоценка основных средств	1 421.1	238 832.2
Прочие операции с собственниками	-	(115 499.1)
Нераспределенный доход (непокрытый убыток) на начало года	(939 742.8)	(659 133.2)
Итого капитал	6 775 823.5	4 398 308.4

Согласно Постановлению акимата города Алматы № 1/124 от 27 февраля 2019 года «О некоторых вопросах коммунальной собственности города Алматы», Коммунальное государственное учреждение «Управление государственных активов города Алматы» передал Государственному коммунальному предприятию на праве хозяйственного ведения «Детская городская клиническая больница №2» Управления здравоохранения города Алматы вновь построенный объект здравоохранения, в качестве вклада в уставный капитал консультативно – диагностический центр педиатрии общей площадью – 5 295, 2 м², стоимостью 2 639 226 820 тенге в том числе и оборудование стоимостью 1 753 402 230 тенге. Так же согласно Постановлению акимата города Алматы №1/20 от 10 января 2019 года «О некоторых вопросах коммунальной собственности города Алматы», Коммунальное государственное учреждение «Управление финансов города Алматы» передал Государственному коммунальному предприятию на праве хозяйственного ведения «Детская городская клиническая больница №2» Управления здравоохранения города Алматы в качестве вклада в уставной капитал запасы стоимостью – 2 890 236.55 тенге, и основные средства стоимостью – 10 146 166.18 тенге.

Предприятием не произведена своевременная процедура уведомления об увеличении уставного капитала в органе юстиции г.Алматы, так же в бухгалтерском учете Предприятия по счету уставного капитала данное изменение не было внесено, что приводит к искажению финансовой отчетности путем занижения по статье уставный капитал.

Рекомендуем сформировать увеличение уставного капитала в размере 2 652 263 222,73 тенге, внести изменения в Устав предприятия и уведомить органы Юстиции об увеличении уставного капитала.



16. Выручка

В тысячах казахстанских тенге

Доход от услуг по следующим договорам:	31.12.2019 г.
ФОМС "Фонд.соц.мед.стах" (Амбулаторно-Поликлинической Помощь) (КТ,МРТ)	9 070.1
"КГП на ПХВ Городская поликлиника №25	13 621.5
РГКП Научный центр педиатрии и детской хирургии МЗ	238.0
ТОО 'Medical Assistance Group'	3 234.8
ФОМС "Фонд.соц.мед.стах" (Стационарно-медицинская помощь)	1 000 227
Физические лица платные услуги через кассу	29 255.8
Народный сберегательный банк РК- карточки	5 143.3
ФОМС "Фонд.соц.мед.стах" (Стационаро-замещающая медицинская помощь)	73 215.2
Прочие	106.6
Итого	1 134 112.3

17. Себестоимость реализованных товаров и услуг

В тысячах казахстанских тенге

Наименование затрат	31.12.2019г.
Приобретение медикаментов	330 229.1
Оплата труда работников	507 787.7
Охранные услуги	8 302,8
Транспортные услуги	9 546,5
Повышение квалификации	1 296
Вывоз мусора	1 050
Утилизация медотходов	676,0
Обслуживание лифта	1 200
Прочие работы (услуги), полученные от поставщиков и подрядчиков	5 591,7
Социальный налог	26 797,7
Социальные отчисления	16 921,0
ОСМС	5 771,9
Техобслуживание и ремонт ОС	22 883,7
Медикаменты по взаиморасчету с организациями своей системы	5 046,5
Износ основных средств	139 100.12
Переработка ртутьсодержащих люм.ламп	450.0
Програмное обеспечение	8 600.3
Продукты питания	42 304.6
Работы по изготовлению жалюзи/занавесок и аналогичных изделий	272
Размещение информации в средствах массовой информации	1 400.0
Расходы по изготовлению стендов, табличек и аналогичных изделий	1 344.9
Расходы по лабораторным услугам	5 318.3
Расходы по мед.услугам	1 250.0
Расходы по страхованию	1 443.1
Ремонт и модернизация системы видеонаблюдения	2 318.0
Ремонт крыши	4 668.0
Ремонт системы водоочистки	1 247.0
Ремонт системы отопления	754.0
Техобслуживание орг.техники	3 235.0
ТО вентиляционных систем	1 925.0
ТО и ремонт дизельной установки	453.3
ТО и ремонт мед.оборудования	8 964.1
ТО и ремонт прачечного оборудования	1 248.0
ТО кондиционеров	4 030.9
ТО лифтов	1200.0
ТО холодильного,кухонного оборудования	4 080.5



Услуга по переплету	537.6
Услуги лаборатории	696.2
Услуги по аттестации	120.0
Услуги по заправке кислородом	138.9
Услуги по информационной поддержке сайтов	315.3
Услуги по модификации программного обеспечения	2 504.0
Услуги по организации/проведению конференций	400.0
Услуги по осуществлению топографической съемки	630.6
Услуги по ремонту кислородной станции	4 497.0
Услуги по техническом у обслуживанию мед.оборудования	6 074.1
Услуги полиграфические	1 321.4
Услуги промывке системы отопления	800.0
Услуги учреждений санитарно-эпидемиологической службы	690.0
Установка програмного обеспечения	4 000.0
Утилизация мед.отходов	676.0
Химически очищенная вода	345.6
Хозяйственные материалы	16 607.2
Штрафы, пени в бюджет	1 474.9
Электроэнергия	24 131.9
	5 789.8
Итого	1 250 456.8

18. Административные расходы

В тысячах казахстанских тенге

Наименование затрат	31.12.2019г.
Заработная плата сотрудников	34 962.9
Автоуслуги	2 015.0
аренда виртуального сервера	72.0
Аттестация рабочих мест	45.0
Горюче-смазочные материалы	78.1
Горючие материалы	852
Земельный налог	114.0
Имущественный налог	3 430.4
Командировочные расходы на проезд	452.3
Комиссия банка	896.7
Консультационные услуги по инф. программ	243.9
Настройка локальных сетей	260.0
Обслуживание админ.сайта	45.4
Обучение	1 496.0
Пеня по ОПВ	27.3
Пеня по ОППВ	10.0
Пеня по отчислениям ОСМС	23.4
Почтовые услуги	2.3
Профессиональная литература	40.6
Размещение информации в средствах массовой информации	81.2
Расходы на наем жилого помещения	305.5
Расходы по изготовлению стендов, табличек	59.1
Расходы по ремонту автомобиля	571.7
Расходы связанные с ККМ	7.0
Ремонт внешнего ограждения	1 262.5
Сопровождение программы 1С	396.0
Суточные в пределах РК	96
Транспортный налог	41.1
Уничтожение печати	3.0
Штрафы, пени, неустойки	15.0
эмиссия в окружающую среду	26.4
Юридические услуги	580.0
Итого	48 511.7



19. Прочие расходы

В тысячах казахстанских тенге

Наименование расходов	31.12.2019г.
Износ основных средств	100 398.7
Госпошлина за регистрацию	2 677.0
Прочие материальные расходы	4 057.9
Социальные отчисления	783.7
Социальный налог	1 628.3
Отчисления ОСМС	346.2
Итого	109 891.8

20. Операции со связанными сторонами

Для целей данной финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Предприятия

За 2019 год, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу (главный врач, главный бухгалтер) составила 5 790 тысяч тенге и в основном представлена заработной платой этих лиц.

Ключевому руководящему персоналу были осуществлены следующие выплаты в течение года, которые включены в состав расходов по вознаграждению работников:

Показатели	2019г.
Заработная плата и другие выплаты	5 563.5
Социальный налог и социальные отчисления	226.5
Итого	5 790

Предприятие выплачивает ключевому управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения в виде заработной платы, которая отражена в общих административных расходах (Примечание 17).

21. Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски

Операционная среда

Предприятие осуществляет свою основную деятельность на территории Республики Казахстан. Законодательство и нормативные акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан, подвержены частым изменениям, в связи с этим акты и операции Предприятия могут быть подвержены риску из-за негативных изменений в политической и предпринимательской среде.

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



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 5 (пяти) календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка, кроме налога на сверхприбыль. 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.

На 31 декабря 2018 года руководство считает, что его толкование соответствующего законодательства является корректным и вероятно, что налоговые позиции Предприятия будут подтверждены.

Страхование

Предприятие страхует принадлежащие ей активы, осуществляемые ею операции и гражданскую ответственность.

Судебные разбирательства

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

22. Управление рисками

Функция управления рисками Предприятия осуществляет в отношении финансовых рисков (кредитных, рыночных, риск ликвидности и риск процентной ставки), операционного и юридического рисков. Главной задачей функции управления финансовыми рисками являются определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционными и юридическим рисками должно обеспечивать надежное функционирование внутренней политики и процедур Предприятия в целях минимизации данных рисков.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены включает в себя три типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск и прочие ценовые риски.

Операционный риск – это риск, возникающий в ходе текущей операционной деятельности, приводящий к нарушению нормального ритма производства, замедлению или снижению реализации готовой продукции, а также в связи с неожиданными изменениями, внесенными в законодательный и регулирующие требования, которые приводят к неожиданным финансовым и операционным убыткам.

Политика управления операционными рисками рассматривается как важный элемент корпоративной культуры Предприятия и доводится до сведения всех сотрудников функциональных подразделений. Предприятие поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления операционными рисками, между руководством Предприятия и всеми функциональными подразделениями.

Валютный риск – это риск того, что стоимость монетарных активов и обязательств в иностранной валюте будет колебаться вследствие изменений курса обмена иностранных валют.

Кредитный риск

Политика Предприятия заключается в оценке кредитоспособности тех клиентов, которые намерены покупать в кредит на определенную сумму. Предприятие регулярно отслеживает свою подверженность рискам безнадежных долгов для того, чтобы свести такую подверженность к минимуму. Руководство регулярно отслеживает финансовую надежность контрагентов, используя свои знания условий местного рынка.

Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого актива на отчетную дату:

В тысячах казахстанских тенге

Статьи	31.12.2019 г.
Дебиторская задолженность	39 737.1
Денежные средства и их эквиваленты	2 541.1
Итого максимальный кредитный риск	42 278.2

Риск ликвидности

При управлении риском ликвидности главная цель Предприятия состоит в том, чтобы гарантировать, что она имеет возможность погасить все обязательства по мере наступления срока погашения. Предприятие осуществляет контроль за риском недостатка денежных средств с использованием долгосрочных прогнозов ожидаемых потоков денежных средств по операционной деятельности. Текущий уровень ликвидности удовлетворительный.

23. Справедливая стоимость финансовых инструментов

На 31 декабря 2019 года, в основном, все денежные активы и обязательства Предприятия учтены по справедливой стоимости. Текущая стоимость денежных активов и обязательств, приблизительно равна их справедливой стоимости, ввиду краткосрочного характера данных финансовых инструментов.

24. Последующие события

События произошедшие после отчетного периода - благоприятные и неблагоприятные события, возникающие в период между датой отчетного периода и датой представления финансовой отчетности

События, произошедшие в 2020 году после составления и утверждения финансовой отчетности, не влияют на состояние активов и обязательств Предприятия.

Руководитель: Рабандияров М.Р.

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Аханова А.Ж.

(фамилия, имя, отчество)

