

Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Восточно-Казахстанский областной специализированный медицинский центр» управления здравоохранения Восточно-Казахстанской области

**Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии
с Международными стандартами финансовой отчетности
за период, заканчивающийся 31 декабря 2018 года**

С отчетом аудитора

Содержание

1. Подтверждение руководства КГП на ПХВ «Восточно-Казахстанский областной специализированный медицинский центр» управления здравоохранения Восточно-Казахстанской области об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за 2018 год.....	3
2. Аудиторское заключение независимого аудитора	4
3. Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2018 года.....	7
4. Отчет о прибылях и убытках за год, заканчивающийся 31.12.2018 года.....	9
5. Отчет о движении денежных средств за год, заканчивающийся 31.12.2018 года (прямой метод).....	11
6. Отчет об изменениях в капитале за год, заканчивающийся 31.12.2018 года.....	13
7. Примечания к финансовой отчетности.....	18

1. Подтверждение руководства КГП на ПХВ «Восточно-Казахстанский областной специализированный медицинский центр» управления здравоохранения Восточно-Казахстанской области об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за 2018 год

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном аудиторском отчете, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности КГП на ПХВ «Восточно-Казахстанский областной специализированный медицинский центр» управления здравоохранения Восточно-Казахстанской области.

Руководство КГП на ПХВ «Восточно-Казахстанский областной специализированный медицинский центр» управления здравоохранения Восточно-Казахстанской области отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение КГП на ПХВ «Восточно-Казахстанский областной специализированный медицинский центр» управления здравоохранения Восточно-Казахстанской области по состоянию на 31 декабря 2018 г., а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за 2018 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

При подготовке финансовой отчетности руководство КГП на ПХВ «Восточно-Казахстанский областной специализированный медицинский центр» управления здравоохранения Восточно-Казахстанской области несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения о непрерывности деятельности в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство КГП на ПХВ «Восточно-Казахстанский областной специализированный медицинский центр» управления здравоохранения Восточно-Казахстанской области также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении КГП на ПХВ «Восточно-Казахстанский областной специализированный медицинский центр» управления здравоохранения Восточно-Казахстанской области и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов КГП на ПХВ «Восточно-Казахстанский областной специализированный медицинский центр» управления здравоохранения Восточно-Казахстанской области;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Главный врач
Старокожев Ю.А.



Главный бухгалтер
Александрова С.В.



Аудиторское заключение независимого Аудитора

Руководству и собственникам

КГП на ПХВ «Восточно-Казахстанский областной специализированный медицинский центр» управления здравоохранения Восточно-Казахстанской области

Заключение по результатам аудита финансовой отчетности

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности организации КГП на ПХВ «Восточно-Казахстанский областной специализированный медицинский центр» управления здравоохранения Восточно-Казахстанской области, состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в капитале на год, закончившийся на указанную дату, а также пояснительной записки к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение КГП на ПХВ «Восточно-Казахстанский областной специализированный медицинский центр» управления здравоохранения Восточно-Казахстанской области по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к КГП на ПХВ «Восточно-Казахстанский областной специализированный медицинский центр» управления здравоохранения Восточно-Казахстанской области 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.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.



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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие



события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Аудитор



И.В. Хегай

Квалификационное свидетельство аудитора № 0000509 от 08.02.2001г.

Аудиторская организация ТОО «Хегай и К»
Государственная электронная лицензия № 18022228 от 11.12.2018г.
(дата первичной выдачи 28.03.2001г.)

Дата составления отчета: 05 марта 2019 года
Место составления отчета: г. Усть-Каменогорск
Место нахождения аудиторской организации: г. Усть-Каменогорск, ул. 30-й Гвардейской дивизии, 24/1,
3 этаж, офис 306. тел.: 8 (7232) 61-32-45, 61-17-19

3. Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2018 года

тыс. тенге				
АКТИВЫ	Код строки	Примечания	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4	5
I. Краткосрочные активы				
Денежные средства и их эквиваленты	010	5	621	975
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011			
Производные финансовые инструменты	012			
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013			
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014			
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	7	0	460
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	6	60 458	2 841
Текущий подоходный налог	017			
Запасы	018	8	256 961	166 125
Прочие краткосрочные активы	019	9	5 490	7 883
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100		323 530	178 284
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101			
II. Долгосрочные активы				
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110			
Производные финансовые инструменты	111			
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112			
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113			
Прочие долгосрочные финансовые активы	114			
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115			
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116			
Инвестиционное имущество	117			
Основные средства	118	10	4 740 015	4 820 283
Биологические активы	119			
Разведочные и оценочные активы	120			
Нематериальные активы	121			
Отложенные налоговые активы	122			
Прочие долгосрочные активы	123			
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200		4 740 015	4 820 283
БАЛАНС (строка 100 + строка 101 + строка 200)			5 063 545	4 998 567
III. Краткосрочные обязательства				
Займы	210	11	81 087	3 885
Производные финансовые инструменты	211	12	64 690	77 008
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212			
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	13	4 533	824
Краткосрочные резервы	214	14	1 674	1 258
Текущие налоговые обязательства по п/ налогу	215		151 984	82 975
Вознаграждения работникам	216			
Прочие краткосрочные обязательства	217			

ТОО "Херай и К"
для АУДИТОРСКИХ
ДОКУМЕНТОВ

Финансовая отчетность КГП на ТПХВ «Восточно-Казахстанский областной специализированный
медицинский центр» УЗ ВКО за 2018 год

Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300			
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301			
IV. Долгосрочные обязательства				
Займы	310			
Производные финансовые инструменты	311			
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312			
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313			
Долгосрочные резервы	314			
Отложенные налоговые обязательства	315			
Прочие долгосрочные обязательства	316	15	4 325 149	4 325 544
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400		4 325 149	4 325 544
V. Капитал				
Уставный (акционерный) капитал	410		857 605	857 605
Эмиссионный доход	411			
Выкупленные собственные долевые инструменты	412			
Резервы	413			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414		(271 193)	(267 557)
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420		586 412	590 048
Доля неконтролирующих собственников	421			
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	16	586 412	590 048
БАЛАНС (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)			5 063 545	4 998 567

Главный врач

Старокожев Ю.А.



Главный бухгалтер

Александрова С.В.

ТОО "Хегем К"
для АУДИТОРСКИХ
ДОКУМЕНТОВ

4. Отчет о прибылях и убытках за год, заканчивающийся 31.12.2018 года

ТЫС. ТЕНГЕ

Наименование показателей	Код строки	Примечания	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4	5
Выручка	010	17	2 747 491	2 660 736
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	18	3 317 928	2 715 696
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012		(570 437)	(54 960)
Расходы по реализации	013			
Административные расходы	014	20	170 813	134 589
Прочие расходы	015	21	9 762	(2 556)
Прочие доходы	016	19	747 376	186 499
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020		(3 636)	(494)
Доходы по финансированию	021			
Расходы по финансированию	022	22	0	25
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023			
Прочие неоперационные доходы	024			
Прочие неоперационные расходы	025			
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100		(3 636)	(494)
Расходы по подоходному налогу	101			
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200		(3 636)	(494)
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201			
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300		(3 636)	(494)
собственников материнской организации				
долю неконтролирующих собственников				
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400			
в том числе:				
Переоценка основных средств	410			
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411			
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412			
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413			
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414			
Хеджирование денежных потоков	415			
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416			
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417			
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418			

ТОО "Хелп и К"
для АУДИТОРСКИХ
ДОКУМЕНТОВ

*Финансовая отчетность КГП на ТХВ «Восточно-Казахстанский областной специализированный
медицинский центр» УЗ ВКО за 2018 год*

Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419			
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420			
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500		(3 636)	(494)
Общая совокупная прибыль, относимая на:				
собственников материнской организации				
доля неконтролирующих собственников				
Прибыль на акцию:	600			
Базовая прибыль на акцию:				
от продолжающейся деятельности				
от прекращенной деятельности				
Разводненная прибыль на акцию:				
от продолжающейся деятельности				
от прекращенной деятельности				

Главный врач



Главный бухгалтер

Ю.А. Старокожев
С.В. Александрова

Старокожев Ю.А.

Александрова С.В.

ТОО "Хасей и К"
для аудиторских
документов

5. Отчет о движении денежных средств за год, заканчивающийся 31.12.2018 года (прямой метод)

тыс. тенге			
Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	2 825 223	2 684 431
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	2 046 270	1 858 021
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	641 692	797 111
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	137 261	29 299
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	20	2 824 519	2 676 879
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	1 252 268	1 181 505
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	85 018	72 541
выплаты по оплате труда	023	1 149 284	1 250 447
выплата вознаграждения	024	0	25
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	158 899	155 708
прочие выплаты	027	179 050	16 653
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	704	7 552
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040	43 738	2 707 974
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 предприятии	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
реализация прочих финансовых активов	047		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048		
полученные дивиденды	049		
полученные вознаграждения	050		
прочие поступления	051	43 738	2 707 974
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	44 796	2 714 713
в том числе:			
приобретение основных средств	061	20 054	2 711 710
приобретение нематериальных активов	062		
приобретение других долгосрочных активов	063		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предприятии	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		

ТОО «Хегайт К»
для АУДИТОРСКИХ
ДОКУМЕНТОВ 11

*Финансовая отчетность КГП на ПХВ «Восточно-Казахстанский областной специализированный
медицинский центр» УЗ ВКО за 2018 год*

приобретение контроля над дочерними организациями	066		
приобретение прочих финансовых активов	067		
предоставление займов	068		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организа- ции	070		
прочие выплаты	071	24 742	3 003
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной дея- тельности (строка 040 – строка 060)	080	(1 058)	(6 739)
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 деятель- ности (строка 090 – строка 100)	110	0	0
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110)	130	(354)	813
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	975	162
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	621	975

Главный врач

Главный бухгалтер



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Старокожев Ю.А.

Александрова С.В.

ТОБ "Херай и К"
для аудиторских
документов

6. Отчет об изменениях в капитале за год, заканчивающийся 31.12.2018 года

Наименование	Код строки	Капитал материнской организации						тыс. тенге	
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли/выкупленные инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль	Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	857 605			36 665	(303 703)		590 567	
Изменения в учетной политике	011				(36 665)	36 665		0	
Пересчитанное сальдо (стр.010+/- стр. 011)	100	857 605				(267 038)		590 567	
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	200							(519)	
Прибыль (убыток) за год	210					(519)		(519)	
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220								
в том числе:									
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221								
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222								
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223								
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224								

100% Дегай и К
для аудиторских
документов

	Код строки	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль			
	2	3	4	5	6	7	8	9	
1									
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225								
Эффект изменения в отсроченного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226								
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227								
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228								
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229								
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300								
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								
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312								
Выпуск долевых инструментов связанных с объединением бизнеса	313								
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314								
Выплата дивидендов	315								
Прочие распределения в пользу собственников	316								

ТОО "Херай и К"
для аудиторских документов

Код строки		Капитал материнской организации					Доля неконтроли- руемых собствен- ников	Итого капи- тал
		Уставный (ак- ционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долявые ин- струменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Прочие операции с собственниками	317							
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к поте- ре контроля	318							
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	857 605				(267 557)		590 048
Изменение в учетной политике	401							
Пересчитанное сальдо (строка 400+/- строка 401)	500	857 605				(267 557)		590 048
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600					(3 636)		(3 636)
Прибыль (убыток) за год	610					(3 636)		(3 636)
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620							
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эф- фекта)	621							
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом напо- логового эффекта)	622							
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623							
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных х организа- ций и совместной деятельности, учи- тываемых по методу долевого участия	624							
Актуарные прибыли (убытки) по пен- сионным обязательствам	625							

ТОСО «ХИМИК»
ДЛЯ АУДИТОРСКИХ
ДОКУМЕНТОВ

Код строки		Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Резервы	Нераспределенная прибыль		
2	1	3	4	5	6	7	8	9
626	Эффект изменения в отсроченного налога на отсроченный налог дочерних компаний							
627	Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)							
628	Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации							
629	Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции							
700	Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 716)							
	в том числе:							
710	Вознаграждения работников акциями в том числе:							
	стоимость услуг работников							
	выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями							
	налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями							
711	Взносы собственников							
712	Выпуск собственных долевых инструментов (акций)							
713	Выпуск долевых инструментов связан с объединением бизнеса							
714	Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)							
715	Выплата дивидендов							
716	Прочие распределения в пользу собственников							
717	Прочие операции с собственниками							

ТОР Хейли и К
для аудиторских документов

	Код строки	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Резервы	Нераспределенная прибыль			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718								
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	857 605	0	0	0	(271 193)	0	586 412	

Главный врач Старокожев Ю.А.

Главный бухгалтер Александрова С.В.



ТОО "Херай и К"
ДЛЯ АУДИТОРСКИХ
ДОКУМЕНТОВ

7. Примечания к финансовой отчетности

1. Общие сведения о предприятии

Полное наименование предприятия: Коммунальное Государственное Предприятие на праве хозяйственного ведения «Восточно-Казахстанский областной специализированный медицинский центр» Управления Здравоохранения Восточно-Казахстанской Области.

Юридический адрес: 070002, Республика Казахстан, Восточно-Казахстанская область, г. Усть-Каменогорск, проспект Абая 18.

КГП на ПХВ «Восточно-Казахстанский областной специализированный медицинский центр» управления здравоохранения Восточно-Казахстанской области перерегистрировано 26.07.2018 года Управлением юстиции г.Усть-Каменогорска Департаментом юстиции Восточно-Казахстанской области, первичная регистрация была осуществлена 11 мая 2011 года. В соответствии с постановлением Восточно-Казахстанского областного акимата за №186 от 22.06.2018 г. коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Усть-Каменогорская городская больница № 1» Управления здравоохранения Восточно-Казахстанского областного акимата переименовано в Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Восточно-Казахстанский областной специализированный медицинский центр» управления здравоохранения Восточно-Казахстанской области.

Учредителем предприятия от лица государства является Восточно-Казахстанский областной акимат. Органом, осуществляющим управление Предприятием, является Государственное учреждение «Управление здравоохранения Восточно-Казахстанской области».

Уставный капитал Компании составляет 857 605 тыс. тенге.

Основными видами деятельности Компании являются: медицинская деятельность, предоставление медицинской помощи в различных формах, предусмотренных Кодексом РК «О здоровье народа и системе здравоохранения», диагностика, лабораторная консультативно-диагностическая медицинская помощь, медицинская реабилитология, стационарно замещающая помощь, традиционная медицина, деятельность в сфере охраны общественного здоровья, экспертиза в области здравоохранения, образовательная и научная деятельность, обеспечение населения бесплатной медицинской помощью в соответствии с действующим законодательством РК, организация мероприятий по профилактике и ликвидации инфекционных заболеваний, фармацевтическая деятельность, деятельность, связанная с приобретением, хранением, использованием и уничтожением наркотических средств, информационно-консультативные услуги и прочие.

Для осуществления лицензируемой деятельности Компанией получены государственные лицензии на: занятие медицинской деятельностью (оториноларингология, офтальмология, урология, профессиональная патология, семейный врач, хирургия общая, стоматология, дерматовенерология, наркология, травматология и ортопедия, психиатрия, онкология, невропатология, кардиология, ревматология, акушерство и гинекология, инфекционные болезни, терапия общая, эндокринология, аллергия, гематология, гастроэнтерология, нефрология, пульмонология, первичная медико-санитарная помощь), фармацевтической деятельностью, занятие деятельностью, связанной с оборотом наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров.

ТОО «Хегай К»
ДЛЯ АУДИТОРСКИХ
ДОКУМЕНТОВ

Бизнес идентификационный номер БИН 990440001713.

Среднесписочная численность работников за 2018 год составила 991 человек.
Бухгалтерский учет автоматизирован, ведется в программе «1С: Предприятие» версия 7.7.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Соответствие принципам бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Компании ведется в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности. Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основе этих стандартов.

Основы представления

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной (исторической) стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой является Казахский тенге. Валютой представления отчетности является тенге.

Данная финансовая отчетность представлена в тенге, поскольку в данной валюте в основном выражаются цены на реализуемые товары, оказываемые услуги, производятся материальные трудовые и прочие затраты, связанные с поставкой товаров и услуг. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч.

Принцип непрерывности

Прилагаемая финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Использование оценок

Для подготовки данной финансовой отчетности руководство произвело оценки и допущения в отношении отражения в отчетности активов и обязательств, а также раскрытия в отчетности условных активов и обязательств. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

3. Основные принципы учетной политики

При подготовке финансовой отчетности согласно МСФО применялись следующие основные принципы учетной политики, разработанной на Предприятие.

Денежные средства

Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе, и краткосрочные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее. Остатки денежных средств, по которым установлены ограни-

102
для аудиторских
документов

чения, исключаются из денежных средств и их эквивалентов в целях отчёта о движении денежных средств. Остатки денежных средств, по которым установлены ограничения на обменные операции или использования для погашения обязательств в течение, как минимум, двенадцати месяцев после отчётной даты, включаются в состав долгосрочных активов.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в сумме выставленных счетов за минусом резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности. Руководство формирует резервы по сомнительным долгам для учёта расчётных убытков, возникающих в результате неспособности покупателей своевременно осуществить платежи.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости, за исключением лекарственных препаратов, себестоимость которых определяется по методу специфической идентификации. Оценка запасов до чистой стоимости реализации производится на конец отчетного периода.

Имущество, машины и оборудование

а) признание и оценка

При первоначальном признании основные средства оцениваются по первоначальной стоимости. Стоимость приобретенных основных средств является стоимостью средств, уплаченных для приобретения активов и стоимостью прямых затрат, которые необходимы для доставки активов к месту их назначения и приведения в состояние, необходимое для целевого использования.

После первоначального признания основные средства отражаются по справедливой стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения. Переоценка осуществляется с достаточной частотой для обеспечения уверенности в том, что балансовая стоимость переоцененного актива не отличается существенно от справедливой стоимости.

Прирост стоимости от переоценки отражается в составе прочего совокупного дохода и относится в составе прочего совокупного дохода. Однако если прирост восстанавливает убыток от переоценки этого же актива, признанный вследствие ранее проведенной переоценки в составе прибыли или убытка, такое увеличение признаётся в составе прибыли или убытка. Убыток от переоценки признаётся в составе прибыли и убытка, за исключением той его части, которая непосредственно уменьшает положительную переоценку по тому же активу, ранее признанную в составе резерва по переоценке активов.

Разница между износом на основе переоценённой балансовой стоимости актива и износом на основе первоначальной стоимости актива ежегодно переносится из резерва по переоценке активов в состав нераспределённой прибыли. Кроме того, накопленный износ на дату переоценки исключается против валовой балансовой стоимости актива, а чистая сумма пересчитывается до переоценённой стоимости актива. После выбытия резерв по переоценке, связанный с конкретным проданным активом, переносится в состав нераспределённой прибыли.

Прибыли или убытки от выбытия объекта основных средств признаются в отчете о прибылях и убытках в статье «прочие доходы» или «прочие расходы».

в) Последующие затраты

Последующие капитальные вложения в приобретенные основные средства увеличивают первоначальную стоимость при условии увеличения будущей экономической выгоды от использования, оцененной в начале срока полезной службы. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в отчете о прибылях и убытках в момент их возникновения

с) Износ

На землю и незавершенное строительство износ не начисляется. Износ прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом в течение следующих расчетных сроков полезного использования активов. Износ начисляется с момента готовности актива к использованию и прекращается с прекращением его признания.

Износ по отдельным значительным частям объекта основных средств (компонентам), срок полезной службы которых отличается от срока полезной службы данного объекта в целом, начисляется отдельно по нормам износа, отражающим предполагаемые сроки использования этих частей. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей. Возникшие прибыли или убытки отражаются в отчете о совокупном доходе при выбытии актива.

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы износа основных средств анализируются в конце каждого годового отчетного периода и при необходимости корректируются перспективно.

Ниже представлены сроки полезной службы:

- Здания и сооружения - от 30 до 60 лет
- Машины и оборудование - от 5 до 15 лет
- Прочие основные средства - от 2 до 15 лет

Кредиторская задолженность

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

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надёжная оценка суммы такого обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признаётся как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расходы, относящиеся к любому оценочному обязательству, представлены в отчете о совокупном доходе, за вычетом любого возмещения.

ТОО "Херай и К"
для АУДИТОРСКИХ
ДОКУМЕНТОВ 21

Вознаграждения сотрудникам

Вознаграждения сотрудникам определены штатным расписанием предприятия, трудовыми договорами и Трудовым Кодексом Республики Казахстан.

Обязательства по пенсионному обеспечению Компании перед работниками осуществляется посредством ежемесячного удержания 10% от начисленных доходов своих сотрудников и перечислению удержанных сумм в ЕНПФ. Согласно Законодательству РК пенсионные отчисления являются обязательством сотрудников.

Признание выручки

Выручка признается только тогда, когда Предприятие выполнило обязательства по договору. Предприятие признает выручку в определенный момент времени, когда происходит передача обещанных по договору товаров или оказания услуг покупателю. По существу товары (услуги) передаются (оказываются), когда покупатель получает контроль над ними. Выручка признается в момент получения покупателем контроля над соответствующими активами (так как товары и услуги являются активами в момент их получения).

Признание расходов

Расходы признаются по мере их понесения и отражаются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Обесценение активов

Балансовая стоимость активов, отличных от товарно-материальных запасов, рассматривается на отчетную дату в целях определения признаков, указывающих на их обесценение. В случае наличия таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость активов.

Убыток от обесценения активов признается в случаях, когда балансовая стоимость актива или единицы генерирующей денежные потоки превышает его возмещаемую стоимость. Рассчитанный убыток от обесценения активов признается в отчете о прибылях и убытках.

Расчет возмещаемой стоимости

Возмещаемая стоимость счетов к получению рассчитывается как текущая стоимость прогнозируемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначально действующей ставке вознаграждения по данному активу. Дебиторская задолженность краткосрочного характера не дисконтируется.

Возмещаемой стоимостью прочих активов является наибольшая величина из справедливой стоимости реализации минус расходы по реализации и стоимости использования. При оценке стоимости использования будущие денежные потоки дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до вычета налогов, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для активов Компании.

Для актива, не генерирующего денежные поступления, большей частью независимого от других активов, возмещаемая стоимость определяется по генерирующей единице, к которой относится актив.

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте учитываются по рыночному курсу на дату совершения операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте по состоянию на конец периода, пересчитаны в тенге по средневзвешенному биржевому курсу (по которым торги проводились) или по кросс-курсам к доллару США (по которым торги не проводились) на эту дату.

Прибыли или убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в тенге денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в отчете о прибылях и убытках.

В представляемой отчетности применены следующие рыночные валютные курсы (тенге за единицу валюты):

Наименование валюты	На 31.12.18 г.	На 31.12.17 г.
ЕВРО	439,37	398,23
Доллар США	384,2	332,33
Российский рубль	5,52	5,77

Ошибки предыдущих периодов

При обнаружении существенных ошибок в финансовой отчетности предыдущих периодов пересчитываются сравнительные суммы за представленные предыдущие периоды, в которых обнаружилась ошибка, или, если ошибка относится к более ранним периодам, то пересчитывается начальное сальдо активов, обязательств, капитала для самого раннего представленного периода в финансовой отчетности.

Когда выявленные ошибки не отвечают определению существенных, они отражаются в составе соответствующих доходов и расходов текущего года.

Принятие новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности

Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но не вступившие в силу

На дату утверждения финансовой отчетности были выпущены, но не вступили в силу следующие новые стандарты и интерпретации, досрочное применение которых Компания не производила:

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016г, применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019г.). Данный стандарт заменяет собой прежний стандарт по аренде МСФО (IAS) 17. Согласно новому стандарту арендаторы должны использовать единый подход ко всем арендным договорам: любая аренда рассматривается как финансовая и, следовательно, приводит к отражению активов и обязательств в отчете о финансовом положении. Арендное обязательство рассчитывается как дисконтированная стоимость будущих арендных платежей по договору. Активом при этом является право пользования арендованным имуществом. Для краткосрочных арендных договоров, а также для аренды активов небольшой стоимости предусмотрено исключение из общего правила, такие договора могут учитываться как операционная аренда. Учет аренды для арендодателей остается прежним. Стандарт также требует от арендаторов выделять отдельно сервисный компонент договора и распределять платеж по договору на два компонента (сервисный и арендный).

Досрочно данный стандарт на Предприятии не применялся, и какие-либо существен-

ТОО "Херас и К"
для АУДИТОРСКИХ
ДОКУМЕНТОВ

ные влияния от перехода на данный стандарт не ожидаются.

4. Отношения со связанными сторонами

В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Нами признаны связанными сторонами следующие:

- Акимат ВКО – учредитель, ГУ «Управление здравоохранения ВКО» - орган, осуществляющий управление;
- Ключевой управленческий персонал.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми осуществлялись операции за отчетный период:

тыс.тенге

	Сумма сделки 2018 г.	Остаток по расчетам на 31.12.2018 г.
Оказанные услуги, полученные ДС		
ГУ «Управление здравоохранения ВКО»	4 032	0
РГУ Департамент Комитета оплаты мед.услуг МЗи СР РК по ВКО	73 032	
ИТОГО	77 064	0
Финансирование на повышение квалификации сотрудников		
ГУ «Управление здравоохранения ВКО»	75 760	0
ИТОГО	75 760	0

Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу предприятия, состоит из должностного оклада и прочих выплат, которые включены в общие и административные расходы.

Наименование	2018 год
	тыс. тенге
Зарплата ключевого управленческого персонала	6 547
<i>в том числе:</i>	
<i>пенсионные отчисления</i>	629

5. Денежные средства, тыс.тенге

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Всего, в т.ч.	621	975
Денежные средства в кассе	275	949

100% Хергай и К
для АУДИТОРСКИХ
ДОКУМЕНТОВ

Примечания к финансовой отчетности КГП на ПХВ «Восточно-Казахстанский областной специализированный медицинский центр» УЗ ВКО за 2018 год

Денежные средства на текущих банковских счетах	346	26
--	-----	----

6. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность, тыс.тенге

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Всего, в т.ч.	60 458	2 841
Краткосрочная дебиторская задолженность торговая	50 905	2 236
Задолженность работников	166	80
Прочая задолженность	9 387	525

Торговая дебиторская задолженность является беспроцентной, и, как правило, подлежит погашению в течение 30-60 дней.

7. Прочие краткосрочные финансовые активы, тыс.тенге

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Всего, в т.ч.:	0	460
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	0	460

8. Запасы, тыс.тенге

Запасы включают:

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Всего, в т.ч.	256 961	166 125
Сырье и материалы	256 961	166 125

9. Прочие краткосрочные активы, тыс.тенге

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Всего, в т.ч.:	5 490	7 883
Краткосрочные авансы выданные	79	2 494
Расходы будущих периодов	5 411	5 389

10. Основные средства, тыс.тенге

Основные средства представлены следующим образом:

Показатели	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование, передаточные устройства, ТС	Прочие ОС	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
на 01 января 2018 г.	16 900	837 230	5 201 193	134 289	6 189 612
Поступление, модернизация		319 671	277 781	5 478	602 930

ТОО "Хера" и К
для АУДИТОРСКИХ
ДОКУМЕНТОВ

*Примечания к финансовой отчетности КГП на ПХВ «Восточно-Казахстанский областной
специализированный медицинский центр» УЗ ВКО за 2018 год*

Выбытие	687	24 082	33 091		57 860
На 31 декабря 2018 г.	16 213	1 132 819	5 445 883	139 767	6 734 682
Износ					
На 01 января 2018 г.	0	452 055	895 240	22 034	1 369 329
Начисленный износ		72 949	571 108	18 060	662 117
Выбытие		17 018	19 761		36 779
На 31 декабря 2018 г.	0	507 986	1 446 587	40 094	1 994 667
Чистая балансо- вая стоимость					
На 01 января 2018 г.	16 900	385 175	4 305 953	112 255	4 820 283
На 31 декабря 2018 г.	16 213	624 833	3 999 296	99 673	4 740 015

**11. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность,
тыс.тенге**

Краткосрочная кредиторская задолженность представлена:

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Всего, в т.ч.	81 087	3 885
Краткосрочная торговая кредиторская задолженность, в т.ч.:	81 087	3 885

Торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и обычно подлежит погашению в течение 30 дней.

12. Краткосрочные резервы, тыс.тенге

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Всего, в т.ч.	64 690	77 008
Резервы по отпускам работников	64 690	77 008

13. Вознаграждения работникам, тыс.тенге

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Всего, в т.ч.	4 533	824
Вознаграждения работникам	4 533	824

14. Прочие краткосрочные обязательства, тыс.тенге

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Всего, в т.ч.	1 674	1 258
Прочие краткосрочные обязательства	847	745
Обязательства по платежам в бюджет	827	513

ТОО "Хелай и К"
для АУДИТОРСКИХ
ДОКУМЕНТОВ

Примечания к финансовой отчетности КГП на ПХВ «Восточно-Казахстанский областной специализированный медицинский центр» УЗ ВКО за 2018 год

15. Прочие долгосрочные обязательства, тыс.тенге

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Всего, в т.ч.	4 325 149	4 325 544
Доходы будущих периодов по государственным субсидиям, полученным на приобретение активов	4 325 149	4 325 544

16. Капитал, тыс.тенге

В разделе отражены следующие статьи:

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Всего, в т.ч.	586 412	590 048
Уставный капитал	857 605	857 605
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	(3 636)	(519)
Нераспределенная прибыль предыдущих лет	(267 557)	(267 038)

По состоянию на 31.12.2018 года единственным учредителем Предприятия является ГУ «Аппарат акима Восточно-Казахстанской области». Уставный капитал Компании на 31.12.2018 г. равен 857 605 тыс. тенге.

17. Выручка, тыс.тенге

Доходы от основной деятельности представлены:

Статья	За отчетный период	За предыдущий период
Всего, в т.ч.	2 747 491	2 660 736
Доход от реализации продукции и оказания услуг	2 747 491	2 660 736

18. Себестоимость реализованных товаров и услуг, тыс.тенге

Себестоимость произведенной продукции представлена следующими статьями:

Статья	За отчетный период	За предыдущий период
Всего, в т.ч.:	3 317 928	2 715 696
Себестоимость продукции и оказания услуг	3 317 928	2 715 696

19. Прочие доходы, тыс.тенге

Статья	За отчетный период	За предыдущий период
Всего, в т.ч.	747 376	186 499
Доходы от безвозмездно полученных активов	15 852	135 852

ТОО «Хегайм К»
для АУДИТОРСКИХ
ДОКУМЕНТОВ 27

*Примечания к финансовой отчетности КГП на ПХВ «Восточно-Казахстанский областной
специализированный медицинский центр» УЗ ВКО за 2018 год*

Признание доходов будущих периодов по ранее полученным субсидиям, относящихся к активам	586 476	49 824
Доходы от субсидий	64 471	0
Прочие доходы	80 577	823

20. Административные расходы, тыс.тенге

Расходы представлены следующими статьями:

Статья	За отчетный период	За предыдущий период
Всего, в т.ч.	170 813	134 589
Оплата труда персонала	102 350	98 943
Налоги и отчисления	10 533	6 773
Материалы	10 287	20 975
Услуги банка	2 066	332
Услуги сторонних организаций	1 399	143
Прочие расходы	357	1 646
амортизация ОС	39 660	0
Услуги связи	532	3 452
Командировочные расходы	350	341
Консультационные и прочие инф. услуги	2 222	1 588
Расходы по страхованию	1 057	396

21. Прочие расходы, тыс.тенге

Расходы представлены следующими статьями:

Статья	За отчетный период	За предыдущий период
Всего, в т.ч.	9 762	(2 556)
Расходы по выбытию активов	22 080	585
Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований	(12 318)	(3 141)

22. Финансовые расходы, тыс.тенге

Статья	За отчетный период	За предыдущий период
Всего, в т.ч.	0	25
Расходы по вознаграждениям	0	25

23. Отчет о движении денежных средств, тыс.тенге

При составлении отчета о движении денежных средств был применен прямой метод, основанный на прямой выборке денежных операций. Уменьшение денежных средств за отчетный период составило – 354 тыс. тенге, (за сопоставимый период увеличение – 813 тыс. тенге) в том числе:

ТОС "Хегай и К"
для АУДИТОРСКИХ
ДОКУМЕНТОВ

*Примечания к финансовой отчетности КГП на ПХВ «Восточно-Казахстанский областной
специализированный медицинский центр» УЗ ВКО за 2018 год*

Виды деятельности	За отчетный период	За предыдущий период
1. Операционная деятельность	704	7 552
2. Инвестиционная деятельность	(1 058)	(6 739)
3. Финансовая деятельность	-	-
Итого: увеличение (+), уменьшение (-)	(354)	813

24. Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски

А. Налогообложение

Руководство Предприятия, исходя из своего понимания применяемого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений считает, что налоговые обязательства, отражены в полной мере. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность. Налоговая нагрузка Предприятия ввиду ее организационно-правовой формы не является рискованной. Предприятие освобождено от уплаты КПН согласно действующему законодательству и несет при своей деятельности минимальные налоговые риски.

Б. Страхование

Для уменьшения рисков и согласно законодательству застрахованы активы (транспортные средства) и гражданско-правовая ответственность работодателя.

В. Вопросы охраны окружающей среды

В настоящее время в Казахстане ужесточается природоохранное законодательство и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно его соблюдения. Компания не оказывает влияния на окружающую среду, поэтому не имеет потенциальных обязательств, которые могли бы быть оценены и признаны в настоящей финансовой отчетности.

Г. Судебные разбирательства

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

Финансовые риски

А. Кредитный риск

Компания заключает сделки только с признанными кредитоспособными сторонами. Максимальный размер риска является балансовой стоимостью торговой дебиторской задолженности.

Б. Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих потоков денежных средств может измениться вследствие изменений обменных курсов. Предприятие не осуществляет хеджирование сальдо, выраженных в иностранной валюте, так как руководство не считает валютный риск существенным.

В. Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания может столкнуться со сложностями в привлечении денежных средств с целью выполнения своих обязательств.

100
для АУДИТОРСКИХ
ДОКУМЕНТОВ

Примечания к финансовой отчетности КГП на ПХВ «Восточно-Казахстанский областной специализированный медицинский центр» УЗ ВКО за 2018 год

наступления сроков погашения. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в поддержании необходимого уровня ликвидности с целью постоянного обеспечения наличия денежных средств, необходимых для выполнения всех обязательств по мере наступления сроков их погашения.

№	Показатели	На конец периода, тыс. тенге	На начало периода, тыс. тенге	Изменение (+,-) гр.3 – гр.4	Оптимальное значение
1	2	3	4	5	6
1	Быстро реализуемые активы	621	975		
2	Активы средней реализуемости	60 458	3 301		
3	ИТОГО: (стр.1 + стр.2)	61 079	4 276		
4	Медленно реализуемые активы	262 451	174 008		
5	ИТОГО: текущие активы	323 530	178 284		
6	Краткосрочные обязательства	151 984	82 975		
7	Коэффициент покрытия (стр.5 : стр.6)	2,1	2,1	0	1,0 – 2,0
8	Коэффициент срочной ликвидности (стр.3 : стр.6)	0,4	0,05	0,4	0,3 – 1,0
9	Коэффициент абсолютной ликвидности (стр.1 : стр.6)	0,004	0,01	0	0,2 – 0,25

25. Дата утверждения финансовой отчетности.

События после отчетной даты.

Дата утверждения финансовой отчетности к выпуску – 04 марта 2019 года.

События после отчетной даты представляют собой обычные хозяйственные операции, не оказывающие корректирующего влияния на финансовую отчетность по состоянию на 31.12.2018 г.

Главный врач

Главный бухгалтер



Handwritten signatures of the Chief Doctor and Chief Accountant.

Старокожев Ю.А.

Александрова С.В.

ТОО "Хегей и К"
для АУДИТОРСКИХ
ДОКУМЕНТОВ