

# ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

## «ГАЛ Аудит»

Государственная лицензия № 15017281

выдана Министерством финансов Республики Казахстан 23 сентября 2015 года

УТВЕРЖДАЮ  
Г.В. Некрылова  
«20» марта 2020 г.



### АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ № 03 (АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА)

Руководству Государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения "Городская многопрофильная больница № 2" акимата города Нур-Султан

#### *Мнение*

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчётности Государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения "Городская многопрофильная больница № 2" акимата города Нур-Султан (далее — Предприятие), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчёта о прибылях и убытках, отчёта об изменениях в капитале и отчёта о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчётность во всех существенных аспектах даёт правдивое и достоверное представление о финансовом положении Предприятия по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также о его финансовых результатах и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности.

#### *Основания 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 заключения. Мы независимы по отношению к Предприятию в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан. Нами выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом.

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

#### *Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность*

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

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

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

### ***Ответственность аудитора за аudit 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 обосновано предположить, что в отдельности или совокупности они повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности.

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

- определяем 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, достаточные и надлежащие 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 действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Предприятия;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны 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, а также, о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - соответствующих мерах предосторожности.

Аудитор ТОО «ГАЛ Аудит»  
Квалификационное свидетельство  
аудитора № МФ-0000576 от 20.12.2004 г.

«20» марта 2020 год  
г. Нур-Султан, улица Кабанбай батыра, 8, оф. 109



Некрылова Г.В.



**Финансовая отчетность  
за период, закончившийся 31 декабря 2019 года**

**Наименование юридического лица: Государственное коммунальное  
предприятие на праве хозяйственного ведения «Городская многопрофильная  
больница № 2» акимата города Нур-Султан**

**Местонахождение исполнительного органа: Республика Казахстан, 010000,  
г. Нур-Султан, район «Есиль», Т. Рыскулова, № 6**

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

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащемся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения «Городская многопрофильная больница №2» акимата города Нур-Султан (далее – 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 за финансовые результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность:

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

Руководство Предприятия также несет ответственность:

- за разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля по всем подразделениям Предприятия;
- за поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Предприятия и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- за ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Республики Казахстан;
- за принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Предприятия; и
- за выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2019 года, была одобрена и утверждена для выпуска руководством Предприятия 24 февраля 2020 года.

**Подписано от имени Руководства Предприятия:**

Президент Ли И.И.  
24 февраля 2020 года  
г. Нур-Султан



И.о. главного бухгалтера Кусanova Д.А.  
24 февраля 2020 года  
г. Нур-Султан



**Бухгалтерский баланс за отчетный период 2019 год**

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>I. Краткосрочные активы:</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	010	62 041	61 811
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	224 025	193 529
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019	-	-
Запасы	020	1 170 044	1 292 158
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	2 956	2 587
<b>Итого краткосрочных активов (сумма строке 010 по 022)</b>	<b>100</b>	<b>1 459 066</b>	<b>1 550 085</b>
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
<b>II. Долгосрочные активы</b>			
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	10 627 065	9 545 393
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	8 543	5 278
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127	-	-
<b>Итого долгосрочных активов(сумма строк с 110 по 127)</b>	<b>200</b>	<b>10 635 608</b>	<b>9 550 671</b>
<b>Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)</b>		<b>12 094 674</b>	<b>11 100 756</b>
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>			
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	836 914	18 781
Краткосрочные оценочные обязательства	215	51 976	58 923
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217	336	302
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	156 432	60 559
<b>Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)</b>	<b>300</b>	<b>1 045 658</b>	<b>138 565</b>
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			
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	1 675	3 466
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		
<b>Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)</b>	<b>400</b>	<b>1 675</b>	<b>3 466</b>
<b>V. Капитал</b>			
Уставный (акционерный) капитал	410	9 040 579	12 589 140
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	2 006 762	(1 630 415)
Прочный капитал	415		
<b>Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)</b>	<b>420</b>	<b>11 047 341</b>	<b>10 958 725</b>
Доля неконтролирующих собственников	421		
<b>Всего капитал (строка 420 + строка 421)</b>	<b>500</b>	<b>11 047 341</b>	<b>10 958 725</b>
<b>Баланс (строка 300 + строка 301+строка 400 + строка 500)</b>		<b>12 094 674</b>	<b>11 100 756</b>

Руководитель: Ли И.И.

И.о. главного бухгалтера: Куспанова Д.А.

Место печати




Отчет о прибылях и убытках отчетный период 2019 год

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	8 099 793	5 866 178
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(8 044 621)	(6 070 933)
<b>Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)</b>	<b>012</b>	<b>55 172</b>	<b>(204 755)</b>
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	(454 637)	(316 738)
<b>Итого операционная прибыль(убыток) (+/- строки с 012 по 014)</b>	<b>020</b>	<b>(399 465)</b>	<b>(521 493)</b>
Финансовые доходы	021	-	-
Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	401 042	762 379
Прочие расходы	025	(1 006)	(239 909)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)</b>	<b>100</b>	<b>571</b>	<b>977</b>
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	-	-
<b>Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)</b>	<b>200</b>	<b>571</b>	<b>977</b>
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
<b>Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:</b>	<b>300</b>	<b>571</b>	<b>977</b>
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400	-	-
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
хеджирование денежных потоков	413		
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416		
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418		
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов	431		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		



«ГКП на ПХВ «Городская многопрофильная больница №2» акимата города Нур-Султан. Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, на 31 декабря 2019 года, тыс. тенге

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	-	-
<b>Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)</b>	<b>500</b>	<b>571</b>	<b>977</b>
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию	600		
в том числе:			

Руководитель: Ли И.И.

И.о.главного бухгалтера: Куспанова Д.А.

Место печати




**Отчет о движении денежных средств (прямой метод) отчетный период 2019 год**

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)</b>	<b>010</b>	<b>8 489 965</b>	<b>5 531 816</b>
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	8 357 499	5 472 645
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	132 466	59 171
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)</b>	<b>020</b>	<b>7 981 978</b>	<b>5 521 806</b>
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	4 252 033	3 311 757
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		95 768
выплаты по оплате труда	023	2 891 124	1 568 559
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		2 790
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	831 614	518 473
прочие выплаты	027	7 207	24 459
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)</b>	<b>030</b>	<b>507 987</b>	<b>10 010</b>
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)</b>	<b>040</b>	-	<b>627 619</b>
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		627 619
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)</b>	<b>060</b>	<b>507 757</b>	<b>704 923</b>
в том числе:			
приобретение основных средств	061	507 757	563 712
приобретение нематериальных активов	062		671
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		



«ГКП на ПХВ «Городская многопрофильная больница №2» акимата города Нур-Султан. Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, на 31 декабря 2019 года, тыс. тенге

предоставление займов	070		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072		
прочие выплаты	073		140 540
<b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 060)</b>	<b>080</b>	<b>(507 757)</b>	<b>(77 304)</b>
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)</b>	<b>090</b>	-	-
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)</b>	<b>100</b>	-	-
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
<b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)</b>	<b>110</b>	-	-
<b>4. Влияние обменных курсов валют к тенге</b>	<b>120</b>		
<b>5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>130</b>		
<b>6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)</b>	<b>140</b>	<b>230</b>	<b>(67 294)</b>
<b>7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</b>	<b>150</b>	<b>61 811</b>	<b>129 105</b>
<b>8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	<b>160</b>	<b>62 041</b>	<b>61 811</b>

Руководитель: Ли И.И.



И.о. главного бухгалтера: Куспанова Д.А.

Место печати



**Отчет об изменениях в капитале отчетного периода 2019 год**

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						<b>Итого капитала</b>
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	3 651 108				1 947 602		5 598 710
Изменение в учетной политике	011							
<b>Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)</b>	<b>100</b>	<b>3 651 108</b>				<b>1 947 602</b>		<b>5 598 710</b>
<b>Общий совокупный доход, всего Странка 210 + строка 220):</b>	<b>200</b>	-				<b>977</b>		<b>977</b>
Прибыль (убыток) за год	210					977		977
Прочий совокупный доход, всего Сумма строк с 221 по 229):	220					-		-
в том числе:								
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221							
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222							
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223							
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224							
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225							
Неттоэффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226							
Ходжирование денежных потоков	227							



**«ГКП на ПХВ «Городская многопрофильная больница №2» акционата города Нур-Султан. Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, на 31 декабря 2019 года, тыс. тенге**

(за минусом налогового эффекта)								
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	8 938 032		(49)			8 937 983	
В том числе:								
Вознаграждения работников акциями:	310							-
В том числе:								
стимулость услуг работников								-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								-
Взносы собственников	311	8 938 032					8 938 032	
выпуск собственных долговых инструментов (акций)	312							-
выпуск долговых инструментов, связанный с объединением бизнеса	313							-
долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314							-
выплата дивидендов	315						(49)	(49)
прочие распределения в пользу собственников	316							-
прочие операции с собственниками	317							-
изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318							-
прочие операции	319						(3 578 945)	
сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)	400	12 589 140					(1 630 415)	(3 578 945)
изменение в учетной политике	401							10 958 725
пересчитанное сальдо (строка 400 + строка 401)	500	12 589 140					(1 630 415)	10 958 725



«ГКП на ПХВ «Городская многопрофильная больница №2» акционата города Нур-Султан. Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, на 31 декабря 2019 года, тыс. тенге

<b>Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):</b>	<b>600</b>	-	-	-	<b>571</b>	-	-	<b>571</b>
Прибыль (убыток) за год	610					571		571
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 долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622					-		-
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623					-		-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624					-		-
активарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625					-		-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626					-		-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627					-		-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628					-		-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629					-		-
<b>Операции с собственниками</b> <b>всего (сумма строк с 710 по 718)</b>	<b>700</b>	<b>(3 548 561)</b>	-	-	<b>(571)</b>	-	-	<b>(3 549 132)</b>
в том числе:								
возвращение работников	710							
акции								
в том числе:								
стимул услуг работникам								

№ 0000576  
Банктика мүнәгілігі  
АДАМ  
внешний  
адрес

**«ГКП на ПХВ «Городская многопрофильная больница №2» акимата города Нур-Султан. Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, на 31 декабря 2019 года, тыс. тенге**

Выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями						
Налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями						
Взносы собственников	711					
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712					
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713					
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714					
Выплата дивидендов	715					
Прочие распределения в пользу собственников	716					
Прочие операции с собственниками	717	(3 548 561)				
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящий к потере контроля	718					
Прочие операции	719					
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	9 040 579	-	2 006 762	-	11 047 341



Руководитель. Ли И И  
И.о.главного бухгалтера: Кусланова Да.

Место печати



**ПРИМЕЧАНИЯ**  
**к финансовой отчетности ГКП на ПХВ «Городская многопрофильная больница № 2»**  
**акимата города Нур-Султан**  
**за период, заканчивающийся 31 декабря 2019 года**

**1. Юридический статус Государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения «Городская многопрофильная больница № 2» акимата города Нур-Султан**

Государственное коммунальное предприятие «Городская многопрофильная больница № 2» акимата города Нур-Султан является юридическим лицом в организационно-правовой форме государственного предприятия на праве хозяйственного ведения

Учредителем Предприятия и органом, осуществляющим по отношению к нему функции субъекта права государственной коммунальной собственности, является местный исполнительный орган – акимат города Нур-Султан (далее – Акимат).

Уполномоченным органом Предприятия является Государственное учреждение «Управление общественного здравоохранения города Нур-Султан» (далее Уполномоченный орган).

Предприятие является юридическим лицом в соответствии с законодательством Республики Казахстан, имеет самостоятельный баланс, банковские счета в банках, бланки, печать с изображением Государственного герба Республики Казахстан и наименованием Предприятия.

Предметом деятельности Предприятия является осуществление производственно-хозяйственной деятельности в области здравоохранения.

Целью деятельности Предприятия является осуществление высококвалифицированной медицинской, врачебной, стационарной и амбулаторной лечебно-профилактической помощи населению, а также женскому населению в период беременности, родов, и в послеродовом периоде, при гинекологических заболеваниях, нарушениях репродуктивных функций.

**2. Организация бухгалтерского учета и формирование учетной политики**

Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности Предприятия осуществляется в соответствии с законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, учетной политикой, утверждаемой руководителем Предприятия в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Учетная политика представляет собой конкретные принципы, основы, положения, правила и практику, принятые к применению Предприятием для ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, включая подготовку сравнительной информации за предыдущие отчетные периоды, в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Учетная политика применялась последовательно ко всем представленным годом, если не указано иное.

**3. Финансовая отчетность, элементы финансовой отчетности**

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Концептуальной основой для подготовки и представления финансовой отчетности определены два основополагающих принципа: метод начисления и непрерывность деятельности. Данные принципы представляют собой концептуальную основу, фундамент для разработки и оценки учетных принципов финансовой отчетности.

Финансовая отчетность представляет собой структурированное отображение финансового положения и финансовых результатов Предприятия. Целью финансовой отчетности является представление информации о финансовом положении, финансовых результатах и движениях денежных средств Предприятия, которая будет полезна широкому кругу пользователей при



принятия экономических решений. Финансовая отчетность также показывает результаты управления ресурсами, доверенными руководству предприятия.

## Полный комплект финансовой отчетности Предприятия включает!

- 1) бухгалтерский баланс;
- 2) отчет о прибылях и убытках;
- 3) отчет о движении денежных средств (прямой метод);
- 4) отчет об изменениях в капитале;
- 5) примечания к финансовой отчетности.

Элементами финансовой отчетности являются активы, собственный капитал, обязательства, доходы и расходы.

Активы представляют собой ресурсы, контролируемые организацией в результате прошлых событий, от которых организация ожидает получение экономической выгоды в будущем. Активы предприятия представлены в виде нематериальных активов, основных средств, дебиторской задолженности, денежных средств, товарно - материальных запасов.

Обязательство – это обязанность лица (должника) совершить в пользу другого лица (кредитора) определенное действие, как-то: передать имущество, выполнить работу, уплатить деньги и др., а кредитор имеет право требовать от должника исполнения его обязанности.

Собственный капитал – это активы Предприятия после вычета его обязательств.

Доходы и расходы – элементы, непосредственно связанные с измерением финансовых показателей.

Бухгалтерский баланс отражает финансовое положение Предприятия и представляет информацию об активах, обязательствах и собственном капитале. Основываясь на характере хозяйственных операциях, активы и обязательства в балансе подразделяются на краткосрочные и долгосрочные.

Актив классифицируется как текущий актив, если:

предполагается его реализация или использование в течение 12 месяцев с отчетной даты;

- актив удерживается главным образом для целей продажи;
- актив представляет собой денежные средства или их эквиваленты, не имеющие ограничений на использование.

Все остальные активы должны классифицироваться как долгосрочные.

Обязательство классифицируется как краткосрочное (текущее), если:

- обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- обязательство удерживается главным образом для целей продажи.

Отчет о прибылях и убытках характеризует финансовые результаты Предприятия за отчетный период. Предприятие применяет функциональный метод анализа затрат. Это означает классификацию расходов в соответствии с их функцией в качестве составной части себестоимости реализованной готовой продукции (товаров, работ, услуг), расходов по реализации и административной деятельности. К отчету представляется анализ доходов и расходов, используя классификацию, основанную на характере доходов и расходов.

В отчете о движении денежных средств представлена информация о поступлении и выбытии денег в течение отчетного периода, об операционной, инвестиционной и финансовой деятельности Предприятия за отчетный период. Отчет о движении денежных средств представляется с использованием прямого метода расчета.

Отчет об изменениях в капитале отражает информацию о произошедших в отчетном периоде структурных и количественных изменениях в собственном капитале Предприятия. Эти изменения представляют собой суммарную прибыль и убытки в результате деятельности Предприятия в течение периода.

Финансовая отчетность Предприятия представлена в казахстанских тенге, функциональной валюте Предприятия, с единицей измерения тыс. тенге. Тенге является валютой основного экономического окружения, в котором функционирует Предприятие.

При подготовке финансовой отчетности операции в валютах, отличных от функциональной валюты Предприятия, тенге, учитываются по рыночному курсу обмена валют на дату проведения операций.



На каждую отчетную дату монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсу на отчетную дату.

В качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан используются средневзвешенные валютные курсы, установленные Национальным банком Республики Казахстан.

Финансовым годом Предприятия является календарный год (с 1 января по 31 декабря).

#### **4. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности**

##### **4.1 Принцип начисления**

Финансовая отчетность Предприятия (за исключением отчета о движении денежных средств) составлена в соответствии с принципом начисления, который обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности предприятия, но оказывающих влияние на их финансовое положение по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражены в бухгалтерском учете и включены в финансовую отчетность периодов, к которым относятся. Финансовая отчетность Предприятия, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денег, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, о ресурсах, представляющих деньги, которые будут получены в будущем.

#### **4. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности**

##### **4.2 Принцип непрерывной деятельности**

Финансовая отчетность Предприятия составлена при условии, что предприятие действует, и будет действовать в обозримом будущем. Таким образом, предполагается, что Предприятие не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности. Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Предприятие не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

При этом способность Предприятия реализовывать свои активы, а также его деятельность в будущем могут быть подвержены значительному влиянию текущих и будущих экономических и политических условий в Казахстане.

Руководство считает, что Предприятие способно реализовать активы и погасить обязательства в процессе обычной деятельности, поскольку будущие потоки денежных средств от операционной деятельности будут достаточными для погашения обязательств.

Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, если бы Предприятие не могло продолжить свою деятельность на основе допущения непрерывности деятельности.

#### **4. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности**

##### **4.3 Принцип осмотрительности (консерватизма)**

Принцип осмотрительности предполагает определённую степень осторожности в процессе формирования суждений, необходимых при расчётах, производимых в условиях неопределённости, позволяющую избежать завышения активов или доходов, и занижения обязательств, или расходов. Соблюдение принципа осмотрительности предотвращает возникновение скрытых резервов и чрезмерных запасов, сознательное занижение активов или доходов, либо преднамеренное завышение обязательства, или расходов. Пренебрежение указанным принципом приведёт к тому, что финансовая отчётность перестанет быть нейтральной и, следовательно, утратит надёжность.



#### **4. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности**

##### **4.4 Существенность и агрегирование**

В финансовой отчетности Предприятия каждый существенный класс аналогичных статей представлен отдельно. Предприятие представляет статьи, отличающиеся по характеру или функции отдельно, за исключением случаев, когда они являются несущественными.

#### **4. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности**

##### **4.5 Взаимозачет**

Активы и обязательства, а также доходы и расходы, отражены в финансовой отчетности Предприятия по отдельности.

#### **5. Признание элементов финансовой отчетности**

##### **5.1 Признание активов**

Актив признается в бухгалтерском балансе Предприятия, когда существует вероятность притока будущих экономических выгод, и актив имеет стоимость или оценку, которая может быть надежна измерена.

Актив не признается в бухгалтерском балансе, когда были понесены затраты, не приводящие к притоку экономических выгод организации в будущем. В данном случае понесенные затраты ведут к признанию расходов в отчете о прибылях и убытках. Для обеспечения признания актива недостаточно одного лишь предположения о вероятности поступления на предприятие экономических выгод в будущем.

#### **5. Признание элементов финансовой отчетности**

##### **5.2 Признание обязательств**

Обязательство признается в бухгалтерском балансе Предприятия, если существует вероятность того, что в результате погашения обязательства возникнет отток ресурсов, содержащих экономические выгоды, а величина этого погашения может быть надежна определена.

#### **5. Признание элементов финансовой отчетности**

##### **5.3 Признание доходов**

Доходы признаются в отчете о прибылях и убытках Предприятия, если возникает увеличение будущих экономических выгод, связанных с увеличением актива или уменьшением обязательств, которые могут быть надежно измерены. Это означает, что признание доходов происходит одновременно с признанием увеличения активов или уменьшением обязательств.

#### **5. Признание элементов финансовой отчетности**

##### **5.4 Признание расходов**

Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках Предприятия, если возникает уменьшение будущих экономических выгод, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательств, которые могут быть надежно измерены. Это означает, что признание расходов происходит одновременно с признанием увеличением обязательств или уменьшением активов.

#### **5. Признание элементов финансовой отчетности**

##### **5.5 Оценка элементов финансовой отчетности**

Элементы финансовой отчетности признаются и фиксируются в бухгалтерском балансе, и в отчете о прибылях и убытках по первоначальной стоимости. Активы отражаются по сумме



выплаченных за них денег и их эквивалентов, или по справедливой стоимости, предложенной на момент их приобретения. Обязательства отражаются по сумме средств, полученных в обмен на долговое обязательство.

## 6. Примечания

### 6.1 Денежные средства и их эквиваленты (строка 010)

Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря 2019 года включают:

Денежные средства	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	Изменение
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	60 676	61 461	(785)
Денежные средства в кассе	1 365	350	1 015
<b>Итого по статье "Денежные средства и их эквиваленты"</b>	<b>62 041</b>	<b>61 811</b>	<b>230</b>

По состоянию на 31 декабря 2019 года сумма статьи бухгалтерского баланса «Денежные средства и их эквиваленты» составляет 62 041 тыс. тенге, которые размещены на текущих банковских счетах в банках, в кассе, денежных средств, ограниченных в использовании, не имеется.

Согласно принятым учетным принципам, Предприятие считает, что вероятность того, что в краткосрочном периоде (12 месяцев), наступят обстоятельства в связи, с которыми, денежные средства будут удерживаться на текущих банковских счетах и Предприятием будут получены кредитные убытки, низкая. Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств не пересматривается.

## 6. Примечания

### 6.2 Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (строка 016)

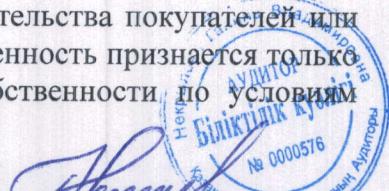
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность на 31 декабря 2019 года включает:

Задолженность	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	Изменение
Дебиторская задолженность покупателей	213 469	179 639	33 830
Дебиторская задолженность по аренде (возмещение расходов по коммунальным услугам)	2 126	227	1 899
Краткосрочная задолженность работников	1 762	8 259	(6 497)
Прочая дебиторская задолженность	6 668	5 404	1 264
Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности			-
<b>Итого по статье "Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность"</b>	<b>224 025</b>	<b>193 529</b>	<b>30 496</b>

За отчетный период сумма краткосрочной дебиторской задолженности увеличилась на 30 496 тыс. тенге.

Следуя принципу взаимозачета, краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность, краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность, отражены в финансовой отчетности Предприятия по отдельности.

Под дебиторской задолженностью Предприятия понимаются обязательства покупателей или других контрагентов бизнеса перед Предприятием. Дебиторская задолженность признается только тогда, когда признается связанный с ней доход (переход права собственности по условиям



договора). Дебиторская задолженность оценивается по первоначальной стоимости за минусом корректировок на сомнительные долги, скидки и возвраты проданных товаров.

Дебиторская задолженность относится к накопленным статьям активов, то есть — это активы, по которым существует право требования по еще не полученным финансовым ресурсам. Это заработанные, но не полученные доходы по выполненным работам и оказанным услугам.

Резерв по сомнительным требованиям по дебиторской задолженности создается, когда существует объективное доказательство того, что Предприятие не сможет вернуть все суммы к получению согласно первоначальным условиям дебиторской задолженности.

В 2019 году Предприятием резерв по сомнительным требованиям не создавался.

Если краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность, списанная ранее, оплачена в последующих периодах, то она будет признаваться как доход в периоде, когда произошла такая оплата.

## 6. Примечания

### 6.3 Запасы (строка 020)

Запасы Предприятия на 31 декабря 2019 года включают:

Запасы	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	Изменение
Сырье и материалы	352 210	335 077	17 133
Товары	1 075 411	1 232 362	(156 951)
Оценочный резерв под убытки от обесценения запасов всего, в том числе:	(257 577)	(275 281)	17 704
Резерв по списанию сырья и материалов	(109 550)	(125 404)	15 854
Резерв по списанию товаров	(148 027)	(149 877)	1 850
<b>Итого по статье "Запасы"</b>	<b>1 170 044</b>	<b>1 292 158</b>	<b>(122 114)</b>

Затраты на приобретение запасов включают в себя: цену покупки, пошлины на ввоз, комиссионные вознаграждения уплаченные снабженческим, посредническим организациям, транспортно - заготовительные расходы и прочие расходы, прямо связанные с приобретением запасов.

Себестоимость реализуемых запасов признается как расход в тот отчетный период, в который признается связанный с ним доход.

ТМЗ, как и другой любой актив, отражаются в учете только при наличии следующих критериев признания (необходимых характеристик для возможности включения учетного элемента в баланс или отчет о прибылях и убытках Предприятия):

- 1) при наличии вероятности получения экономической выгоды по данному активу в будущем;
- 2) при возможности оценки фактических затрат на приобретение или производство объекта учета.

Согласно принятых учетным принципам в случае, если фактическая себестоимость какого-либо вида запасов превышает возможную чистую цену продажи, то создается резерв под обесценение соответствующего вида запасов. В финансовой отчетности запасы отражаются по фактической себестоимости за вычетом созданных резервов под обесценение. Если на конец текущего периода оценка резерва превышает величину резерва, созданного на конец предыдущего периода, то разница относится на увеличение себестоимости.

В 2019 году сумма резерва под обесценение запасов увеличился на 17 704 тыс. тенге.

## 6. Примечания

### 6.4 Прочие краткосрочные активы (строка 022)

На 31 декабря 2019 года прочие краткосрочные активы включают:



Активы	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	Изменение
Краткосрочные авансы выданные	654	1 294	(640)
Краткосрочные расходы будущих периодов	2 302	1 293	1 009
<b>Итого по статье "Прочие краткосрочные активы"</b>	<b>2 956</b>	<b>2 587</b>	<b>369</b>

## 6. Примечания

### 6.5 Основные средства (строка 121)

При первоначальном признании основные средства оцениваются по стоимости приобретения или условной первоначальной стоимости.

Признание объекта основных средств прекращается после его выбытия или в том случае, когда получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия больше не ожидается. Любые доходы или расходы, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и остаточной стоимостью актива), включаются в прибыли и убытки в том отчетном периоде, в котором наступило прекращение признания актива.

Амортизация – это стоимостное выражение износа в виде систематического распределения амортизуемой стоимости актива в течение срока службы. Для начисления амортизации применяется равномерный (прямолинейный) метод списания.

Балансовая стоимость – это первоначальная стоимость основных средств за вычетом суммы накапленной амортизации и накапленного убытка от обесценения, по которой актив отражается в учете и отчетности.

Движение основных средств за отчетный период представлено в таблице:

Основные средства	Здания и сооружения	Медицинское оборудование	Машины и оборудование	Компьютерное оборудование	Прочие основные средства	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>						
<b>31 декабря 2017 года</b>	<b>3 856 414</b>	<b>5 904 857</b>	<b>199 608</b>	<b>56 042</b>	<b>258 135</b>	<b>10 275 056</b>
Поступление	34 396	562 245	26 528	23 204	4 692	651 065
Перенос	(9)	102 154	(63 403)	4 122	(42 864)	-
Модернизация			74 321			74 321
Реорганизация	4 938 041	3 769 990	31 017	43 750	223 050	9 005 848
<b>31 декабря 2018 года</b>	<b>8 828 842</b>	<b>10 339 246</b>	<b>268 071</b>	<b>127 118</b>	<b>443 013</b>	<b>20 006 290</b>
Поступление		569 612		16 183	4 945	590 740
Перенос	8	74 566	(42 860)	4 800	(36 515)	(1)
Акт проверки	81 540		7 076			88 616
Выбытия		(36 094)		(108)	(5 397)	(41 599)
<b>31 декабря 2019 года</b>	<b>8 910 390</b>	<b>10 947 330</b>	<b>232 287</b>	<b>147 993</b>	<b>406 046</b>	<b>20 644 046</b>
<b>Накапленный износ и обесценения</b>						
<b>31 декабря 2017 года</b>	<b>(2 021 673)</b>	<b>(3 392 851)</b>	<b>(184 047)</b>	<b>(52 314)</b>	<b>(198 230)</b>	<b>(5 849 115)</b>
Износ за год	(84 480)	(688 457)	(17 532)	(4 445)	(16 744)	(811 658)
Реорганизация	(848 635)	(2 703 584)	(23 147)	(30 554)	(194 204)	(3 800 124)
<b>31 декабря 2018 года</b>	<b>(2 954 788)</b>	<b>(6 784 892)</b>	<b>(224 726)</b>	<b>(87 313)</b>	<b>(409 178)</b>	<b>(10 460 897)</b>
Износ за год	1 511 998	(1 115 001)	20 620	(16 388)	42 687	443 916
<b>31 декабря 2019 года</b>	<b>(1 442 790)</b>	<b>(7 899 893)</b>	<b>(204 106)</b>	<b>(103 701)</b>	<b>(366 491)</b>	<b>(10 016 981)</b>
<b>Балансовая стоимость</b>						
31 декабря 2018 года	5 874 054	3 554 354	43 345	39 805	33 835	9 545 393
31 декабря 2019 года	7 467 600	3 047 437	28 181	44 292	39 555	10 627 065
<b>Резерв на обесценение на 31 декабря 2017 года</b>						



Балансовая стоимость с учетом резерва на обесценение						
31 декабря 2018 года	5 874 054	3 554 354	43 345	39 805	33 835	9 545 393
31 декабря 2019 года	7 467 600	3 047 437	28 181	44 292	39 555	10 627 065

Срок полезной службы объектов основных средств пересматривается по мере необходимости и, если ожидания по использованию объекта основных средств отличаются от предыдущих оценок, амортизационные отчисления за текущий месяц и все последующие месяцы корректируются соответственно.

## 6. Примечания

### 6.6 Нематериальные активы (строка 125)

Движение нематериальных активов за отчетный период представлено в таблице:

Показатели	Прочие нематериальные активы	Итого
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года</b>	<b>5 278</b>	<b>5 278</b>
Поступление (поставщики)	4 027	4 027
Расходы по износу	(762)	(762)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года</b>	<b>8 543</b>	<b>8 543</b>
Резерв на обесценение основных средств на 31 декабря 2019 года		-
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года за минусом резерва на обесценение</b>	<b>8 543</b>	<b>8 543</b>

К нематериальным активам относятся неденежные активы, не имеющие физической сущности, предназначенные для использования в течение длительного периода времени (более одного года) в производстве или реализации товаров (работ, услуг), в административных целях, которые можно определить.

Нематериальные активы в момент признания оцениваются по первоначальной стоимости, которая включает сумму фактических затрат на их приобретение и другие затраты, связанные с приведением актива в состояние готовности к использованию по назначению.

Нематериальные активы после их признания учитываются по первоначальной стоимости за минусом износа. Амортизация исчисляется в течение срока полезной службы методом равномерного прямолинейного списания. Амортизационные отчисления признаются за каждый отчетный период как расход.

## 6. Примечания

### 6.7 Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (строка 214)

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность на 31 декабря 2019 года включают:

Задолженность	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	Изменение
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	836 914	18 781	818 133
<b>Итого по статье "Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность"</b>	<b>836 914</b>	<b>18 781</b>	<b>818 133</b>

Кредиторская задолженность признается, если есть основание для принятия предприятием на себя обязательства перед поставщиком товаров (работ, услуг) служат договор, накладная или акт выполненных работ и счет-фактура. Договор купли-продажи со спецификацией служит обоснованием покупки.



## 6. Примечания

### 6.8 Краткосрочные оценочные обязательства (строка 215)

На 31 декабря 2019 года краткосрочные резервы включают:

Обязательства	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	Изменение
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	50 196	56 985	(6 789)
Краткосрочные обязательства по юридическим претензиям	1 780	1 938	(158)
<b>Итого по статье "Краткосрочные оценочные обязательства"</b>	<b>51 976</b>	<b>58 923</b>	<b>(6 947)</b>

Резерв представляет собой обязательство на неопределенную сумму либо с неопределенным сроком погашения.

Резервы признаются в качестве обязательств (при допущении, что может быть сделана надежная оценка) поскольку они являются текущими обязательствами и вероятно, что выбытие ресурсов, заключающих экономические выгоды, потребуется для погашения обязательств.

На счете резерва закрываются только те расходы, для покрытия которых он создавался. Использование начисленных резервов не по назначению не допускается.

Предприятие на каждую отчетную дату пересматривает резерв и, при необходимости корректирует для отражения наилучшей оценки. Когда при пересмотре выясняется, что погашение обязательств более не требует расхода экономических ресурсов, то резерв восстанавливается путем признания указанной суммы доходом.

## 6. Примечания

### 6.9 Вознаграждения работникам (строка 217)

Вознаграждения работникам на 31 декабря 2019 года включают:

Обязательства	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	Изменение
Задолженность по депонированной заработной плате	336	302	34
<b>Итого по статье "Вознаграждения работникам"</b>	<b>336</b>	<b>302</b>	<b>34</b>

## 6. Примечания

### 6.10 Прочие краткосрочные обязательства (строка 222)

Прочие краткосрочные обязательства на 31 декабря 2019 года включают:

Обязательства	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	Изменение
Краткосрочные авансы полученные	9 404	9 340	64
Гарантийные взносы	57 275	51 170	6 105
Отчисления части чистого дохода	571	49	522
Индивидуальный подоходный налог	23 322		23 322
Социальный налог	19 013		19 013
Обязательства по социальному страхованию	13 883		13 883
Обязательства по пенсионным отчислениям	32 964		32 964
<b>Итого по статье "Прочие краткосрочные обязательства"</b>	<b>156 432</b>	<b>60 559</b>	<b>95 873</b>

## 6. Примечания

### 6.11 Долгосрочные оценочные обязательства (строка 315)

Долгосрочные резервы на 31 декабря 2019 года включают:



Резервы	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	Изменение
Долгосрочные оценочные обязательства по юридическим претензиям	1 675	3 466	(1 791)
<b>Итого по статье "Долгосрочные оценочные обязательства"</b>	<b>1 675</b>	<b>3 466</b>	<b>(1 791)</b>

## 6. Примечания

### 6.12 Уставный (акционерный) капитал (строка 410)

Статья бухгалтерского баланса «Уставный (акционерный) капитал» на 31 декабря 2019 года включает:

Капитал	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	Изменение
Уставный капитал	9 040 579	12 589 140	(3 548 561)
Дополнительный оплаченный капитал			-
<b>Итого по статье "Уставный (акционерный) капитал"</b>	<b>9 040 579</b>	<b>12 589 140</b>	<b>(3 548 561)</b>

В отчетном периоде уставной капитал уменьшился на 3 548 561 тыс. тенге. Изменение включает разницу между суммой переданных в 2018 году в результате реорганизации активов и суммой переданных обязательств в размере 5 387 819 тыс. тенге и суммой изменения уставного капитала 8 936 380 тыс. тенге, и включает сумму непокрытого убытка реорганизуемых предприятий, которая в финансовой отчетности отражена как уменьшение суммы нераспределенного дохода предыдущих периодов.

В Устав Предприятия внесены соответствующие изменения 18 ноября 2019 года (Приложение 2 к постановлению акимата города Нур-Султан от 01 октября 2019 года №106-1322).

## 6. Примечания

### 6.13 Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток) (строка 414)

Сумма статьи бухгалтерского баланса «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 31 декабря 2019 года составляет 1 995 527 тыс. тенге и включает сумму, сложившуюся в результате:

Содержание	Нераспределенный доход (непокрытый убыток)		
	прошлых периодов	отчетного года	Итого
<b>Сальдо на 31.12.2018 года</b>	<b>(1 630 415)</b>	-	<b>(1 630 415)</b>
Меры, принятые в ходе государственного аудита (Аудиторский отчет ГУ "Ревизионная комиссия по городу Астане" от 03 декабря 2019 года)	7 076		7 076
Меры, принятые в ходе государственного аудита (Аудиторский отчет ГУ "Ревизионная комиссия по городу Астане" от 03 декабря 2019 года)	81 540		81 540
Изменение уставного капитала	3 548 561		3 548 561
Отчисления части чистого дохода		(571)	(571)
Прибыль за год		571	571
<b>Сальдо на 31.12.2019 года</b>	<b>2 006 762</b>	-	<b>2 006 762</b>

Нераспределенный доход (непокрытый убыток) формируется нарастающим итогом с начала деятельности Предприятия.

## 6. Примечания

### 6.14 Доходы



Доход — это валовые поступления экономических выгод за период, возникающие в ходе обычной деятельности Предприятия, результатом которых является прирост собственного капитала.

Доход включает в себя доход от оказания услуг, реализации готовой продукции (товаров, работ) и прочие доходы, возникающие в ходе обычной деятельности Предприятия.

Доход от предоставления услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.

Величина дохода определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Если не представляется возможным надежно оценить справедливую стоимость товара, полученного по бартерной сделке, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг.

Сумма доходов за отчетный период сложилась в размере 8 500 835 тыс. тенге. Структура доходов, включенных в отчет о прибылях и убытках, за отчетный период представлена в таблице:

Статья	За отчетный период 2019 год	За предыдущий период 2018 год	Изменение
Гарантированный объем бесплатной медицинской помощи	7 503 856	5 460 553	2 043 303
Платные медицинские услуги	595 937	405 625	190 312
<b>Итого по статье "Выручка"</b>	<b>8 099 793</b>	<b>5 866 178</b>	<b>2 233 615</b>
Доходы от безвозмездно полученных активов (государственные субсидии)	86 526	52 204	34 322
Доходы от государственных субсидий	271 054	682 490	(411 436)
Доходы от курсовой разницы	14	50	(36)
Доходы от восстановления убытка от обесценения		866	(866)
Прочие доходы	43 448	26 769	16 679
Прочие доходы			-
<b>Итого по статье "Прочие доходы"</b>	<b>401 042</b>	<b>762 379</b>	<b>(361 337)</b>
<b>Всего доходов от реализации продукции и оказания услуг</b>	<b>8 500 835</b>	<b>6 628 557</b>	<b>1 872 278</b>

Согласно методу начисления, доходы признаются в том периоде, в котором они возникли, когда имеется вероятность того, что Предприятие получит будущие выгоды, которые могут быть надежно измерены.

Доход признается, если возникает увеличение будущих экономических выгод, связанных с увеличением активов или уменьшением обязательств, которые могут быть надежно измерены.

Это означает, что признание дохода происходит одновременно с признанием увеличения активов или уменьшения обязательств (например, чистое увеличение активов при продаже товаров или услуг, или уменьшение обязательств при отказе от выплаты долга).

## 6. Примечания

### 6.15 Расходы

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

Расходы включают в себя расходы, необходимые для получения дохода от реализации (расходы, включаемые в себестоимость), общие и административные расходы, расходы по реализации, финансовые и прочие расходы (убытки), возникающие в ходе обычной деятельности Предприятия.



Расходы, включаемые в себестоимость - расходы, связанные с оказанием услуг, изготовлением продукции, производством товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ.

Общие и административные расходы - расходы, связанные с общим руководством, расходы общехозяйственного и административного назначения.

Расходы по реализации - расходы, связанные с продажей услуг, продукции, работ и товаров.

Прочими расходами (убытками) являются другие статьи, которые попадают под определение расходов и могут возникать или не возникать в процессе основной деятельности Предприятия.

Сумма расходов Предприятия за отчетный период сложилась в размере 8 500 264 тыс. тенге.

Структура расходов в разрезе статей учета, включенных в отчет о прибылях и убытках Предприятия, представлена в таблице:

Статья	За отчетный период 2019 год	За предыдущий период 2018 год	Изменение
Себестоимость оказанных услуг	8 044 621	6 070 933	1 973 688
Общие и административные расходы	454 637	316 738	137 899
Прочие расходы, в том числе:	1 006	239 909	(238 903)
<i>Создание резерва на списание сомнительных требований</i>		3 230	(3 230)
<i>Расходы по обесценению нефинансовых активов</i>		236 622	(236 622)
<i>Прочие расходы</i>	1 003	25	978
<i>Расход/доход от курсовой разницы</i>	3	32	(29)
<b>Всего расходы</b>	<b>8 500 264</b>	<b>6 627 580</b>	<b>1 872 684</b>

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.

Это означает, что признание расхода происходит в том отчетном периоде, в котором признается увеличение обязательств или уменьшение актива.

Расшифровка расходов, включенных в себестоимость товаров и услуг, в разрезе статей затрат представлена в таблице:

Статья	За отчетный период 2019 год	За предыдущий период 2018 год	Изменение
Лекарственные средства и ИМН	995 771	740 077	255 694
Расходные медицинские материалы	1 388 854	1 173 231	215 623
Дезинфицирующие средства	108 713	59 829	48 884
Медицинские инструменты	56 607	22 446	34 161
Химические реактивы	353 354	133 369	219 985
Мягкий инвентарь	2 479	69	2 410
Прочие товары	126 212	67 689	58 523
Спец.питание	4 041	3 145	896
Услуги организации питания	168 817	118 356	50 461
Заработная плата	3 060 351	1 620 891	1 439 460
Социальный налог	174 394	96 403	77 991
Социальные отчисления	91 145	51 442	39 703
Отчисления ОСМС	42 472	24 616	17 856
Отчисления ОППВ	10 760	7 233	3 527
Ремонт ОС	796 861	473 774	323 087
Амортизация	(402 542)	801 727	(1 204 269)

Коммунальные услуги	646 013	369 476	276 537
Услуги охраны	54 707	23 865	30 842
Списание ГСМ	6 357	4 906	1 451
Командировочные расходы	5 711	3 865	1 846
Услуги связи	11 318	5 398	5 920
Услуги по капитальному ремонту	-	81 540	(81 540)
Повышение квалификации	25 077	11 882	13 195
Услуги по прачечной	82 961	42 764	40 197
Услуги по гистологич. Исследования	106 454	61 539	44 915
Услуги по сопровождению и технической поддержки информац. Системы	42 704	24 643	18 061
Прочие расходы	85 030	46 758	38 272
<b>Итого расходы, включенные в себестоимость оказанных услуг</b>	<b>8 044 621</b>	<b>6 070 933</b>	<b>1 973 688</b>

Расшифровка административных расходов в разрезе статей затрат представлена в таблице:

Статья	За отчетный период 2019 год	За предыдущий период 2018 год	Изменение
Оплата труда работников и затраты на персонал	398 942	239 022	159 920
Социальный налог	23 341	14 054	9 287
Социальные отчисления	11 429	6 852	4 577
Отчисления ОСМС и ОППВ	4 866	3 054	1 812
Налоги и другие обязательные платежи в бюджет	4 972	2 471	2 501
Амортизация ОС и НМА	891	10 508	(9 617)
Списание ГСМ	1 987	1 624	363
Командировочные расходы	855	1 233	(378)
Повышение квалификации	-	855	(855)
Коммунальные услуги	15	21 462	(21 447)
Расходы на страхование	255	4 747	(4 492)
Услуги банка	5 480	2 523	2 957
Услуги связи	-	1 477	(1 477)
Расходы на возмещение судебных издержек	-	147	(147)
Штрафы, пени, неустойки	233	4	229
Услуги по реконструкции части здания	-	3 071	(3 071)
Аудиторские (консультационные) услуги	-	240	(240)
Юридические услуги	-	97	(97)
Участие в выставке Hestorex 2018	-	1 409	(1 409)
Прочие расходы	884	1 888	(1 004)
Товары	487		487
<b>Итого административные расходы</b>	<b>454 637</b>	<b>316 738</b>	<b>137 412</b>

Расшифровка прочих расходов в разрезе статей затрат представлена в таблице:

Статья	За отчетный период 2019 год	За предыдущий период 2018 год	Изменение
Создание резерва на списание сомнительных требований		3 230	(3 230)
Создание резерва на списание запасов		236 622	(236 622)
Расходы при обмене валюты		25	(25)
Расходы по курсовой разнице	3	32	(29)
Прочие расходы	1 003		1 003



Итого прочие расходы	1 006	239 909	(238 903)
----------------------	-------	---------	-----------

## 6. Примечания

### 6.16 Операции со связанными сторонами

В соответствии с установленными учетными принципами, стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии его финансовых или операционных решений. При оценке возможного наличия отношения с каждой связанной стороной внимание уделяется сути взаимоотношений, а не только их юридическому оформлению.

Связанные стороны могут заключать такие сделки, которые не могут быть заключены между несвязанными сторонами, и сделки между связанными сторонами могут и не быть осуществлены на тех же положениях и условиях и в суммах, как сделки между несвязанными сторонами.

Связанность сторон Предприятия определяется:

сторона	характер взаимоотношений	характер проведенных операций	изменение
ГУ «Управление общественного здравоохранения города Астаны»	Уполномоченный орган	Финансирование	

Характер связанности сторон за отчетный период представлен в таблице:

Сторона	Финансирование в рамках ГОБМП	Государственные субсидии	Задолженность связанных сторон	Задолженность связанным сторонам
ГУ «Управление общественного здравоохранения города Астаны»	545 416	271 054	-	-
<b>Итого</b>	<b>545 416</b>	<b>271 054</b>	-	-

С ГУ «Управление общественного здравоохранения города Астаны» заключен договор по содержанию объектов на 2019 год, по программе 041 «дополнительное обеспечение гарантированного объема бесплатной медицинской помощи (ГОБМП) по решению местных представительных органов города республиканского значения, столицы» специфика 159 «оплата прочих услуг и работ» на сумму 545 416 тыс.тенге. Государственные субсидии включают закуп медицинской техники на сумму 271 054 тыс.тенг, полученные на основании Правил организации и проведения закупа лекарственных средств, изделий медицинского назначения и медицинской техники по оказанию гарантированного объема бесплатной медицинской помощи и медицинской помощи в системе обязательного социального страхования, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 30 октября 2009 года № 1729 и протоколов об итогах закупа способом тендера по закупу медицинской техники.

## 6. Примечания

### 6.17 Условные и договорные обязательства

#### A. Налогообложение

Существующее налоговое законодательство допускает различные толкования и претерпевает частые изменения. Интерпретация налоговыми органами налогового законодательства в отношении операций и деятельности компаний может не совпадать с интерпретацией данного законодательства руководством Предприятия. Как следствие, налоговые органы могут оспорить правильность применения налогового законодательства, и Предприятию могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы.



## B. Вопросы страхования

Страховой рынок в Республике Казахстан находится на стадии развития, и многие формы страховой защиты, распространенные в других регионах мира, еще не являются доступными в целом. Предприятие не имеет **ПОЛНОГО ПОКРЫТИЯ ПО СВОЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, СТРАХОВАНИЯ НА СЛУЧАЙ остановки процесса оказания услуг или страхования ответственности перед третьими лицами в отношении ущерба имуществу или окружающей среде, возникающих в результате аварий на объектах Предприятия или относящихся к его деятельности.** До тех пор, пока Предприятие не будет иметь достаточного страхового покрытия, существует риск того, что убыток или разрушение определенных активов могут оказывать существенное отрицательное влияние на деятельность Предприятия и его финансовое положение. Руководство Предприятия считает, что не требуется создание дополнительных резервов, кроме начисленных и признанных в данной финансовой отчетности.

## C. Судебные разбирательства

В течении года Предприятие не было вовлечено в ряд судебных разбирательств, возникающих в ходе осуществления обычной деятельности. По мнению руководства, не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных судебных исков, которые могли оказать существенное отрицательное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Предприятия, и которые не были бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчетности.

Руководитель

И.о. главного бухгалтера

Ли. И. И.

Куспанова Д.А.

