

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 ГКП на ПХВ «Кокшетауская городская многопрофильная больница» при управлении здравоохранения Акмолинской области (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 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 5 марта 2020 года.

Подписано от имени Руководства Предприятия:

И.о. Главного врача **Баланова З.Ж.**

г. Кокшетау



Главный бухгалтер **Шакирова С.А.**

г. Кокшетау

ТОО «Аудит Бизнес Групп»

ТОО «Аудит Бизнес Групп»
Пр. Б.Момышулы 2/10-17
г. Астана, 010000
Республика Казахстан

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории РК №
19023950, выдана МФ РК 12.12.2019 г (дата
первичной выдачи от 07.04.2017 г.).



«Утверждаю»
директор ТОО «Аудит Бизнес Групп»
Досымов Б.Ж.

Учредителям и руководству
ГКП на ПХВ «Кокшетауская городская многопрофильная больница»
при управлении здравоохранения Акмолинской области

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА № 28

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ГКП на ПХВ «Кокшетауская городская многопрофильная больница» при управлении здравоохранения Акмолинской области (далее - Предприятие), которая включает в себя бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2019 г., отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях в капитале, а также рассмотрены качественные аспекты учетной политики Предприятия, включая признаки возможной предвзятости суждений руководства и прочих пояснительных примечаний, которые входят в состав полного комплекта финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности общего назначения за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

Ответственность руководства за подготовку финансовой отчетности

Руководство Предприятия несет ответственность за подготовку и достоверность данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и в соответствии с применимой концепцией. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вследствие недобросовестных действий или ошибок, выбор и применение надлежащей учетной политики, и обоснованность расчетных оценок.

Ответственность аудиторов

Наша ответственность заключается в выражении мнения об этой финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты обязывают нас соблюдать этические нормы, а также планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность подготовлена в соответствии с концепцией достоверного представления и не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Аудит включает проведение процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели и раскрытия информации в финансовой отчетности. Выбор надлежащих процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. При оценке таких рисков с целью разработки аудиторских процедур, соответствующим обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля Предприятия, мы изучили внутренний контроль, связанный с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности.

Аудит также включает оценку приемлемости характера применяемой учетной политики и обоснованности расчетных оценок руководства, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы обеспечить основу для выражения немодифицированного (положительного) аудиторского мнения.

Немодифицированное (положительное) мнение

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность во всех существенных аспектах была подготовлена в соответствии с требованиями применимой концепции подготовки финансовой отчетности и дает правдивое и достоверное представление финансового положения ГКП на ПХВ «Кокшетауская городская многопрофильная больница» при управлении здравоохранения Акмолинской области по состоянию на 31 декабря 2019 года, финансовых результатов деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Аудитор
ТОО «Аудит Бизнес Групп»
Квалификационное свидетельство аудитора №0000255
Выдано Квалификационной комиссией
по аттестации аудиторов РК 1 июля 2015 г.



Л.С. Дюсенова

Дата аудиторского заключения: 5 марта 2020 года
Адрес: 010000, г. Астана, пр.Б.Момышулы 2/10-17

**Бухгалтерский баланс
 за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 года**

Активы	Код стр.	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	137 357,2	94 182,8
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		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	31 897,2	30,5
Текущий подоходный налог	017		
Запасы	018	154 412,6	142 723,4
Прочие краткосрочные активы	019	1 785,9	1 357,7
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	325 452,9	238 294,4
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	796 450,3	338 660,7
Биологические активы	119		
Разведочные и оценочные активы	120		
Нематериальные активы	121	1 754,4	2 625,3
Отложенные налоговые активы	122		
Прочие долгосрочные активы	123		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	798 204,7	341 286,0
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		1 123 657,6	579 580,4
Обязательство и капитал			

III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210		
Производные финансовые инструменты	211		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	35,1	101,5
Краткосрочные резервы	214	15 861,0	12 563,6
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215		
Вознаграждения работникам	216		56,3
Прочие краткосрочные обязательства	217	4,1	
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	15 900,2	12 721,4
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	476 778,1	
Итого долгосрочные обязательства (сумма строк с 310 по 316)	400	476 778,1	
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	448 988,0	448 988,0
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Резервы	413		
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	414	181 991,3	117 871,0
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	630 979,3	566 859,0
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	630 979,3	566 859,0
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		1 123 657,6	579 580,4

Подписано от имени Руководства Предприятия:



Шакирова С.А.
 Шакирова С.А.

Главный бухгалтер

**Отчет о прибылях и убытках
 за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 года**

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	1 176 324,9	1 009 916,3
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	1 094 735,1	910 568,1
Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)	012	81 589,8	99 348,2
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	57 448,3	56 427,8
Прочие расходы	015	1 842,6	182,7
Прочие доходы	016	37 867,3	4 628,1
Итого операционная прибыль (убыток) (+/-строки с 012 по 016)	020	60 166,2	47 365,8
Доходы по финансированию	021	4 090,0	
Расходы по финансированию	022	436,2	
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	63 820,0	47 365,8
Расходы по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100-строка 101)	200	63 820,0	47 365,8
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200+строка 201)	300	63 820,0	47 365,8
относимая на:			
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400		
Переоценка основных средств	410		
Переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	411		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной	412		

деятельности, учитываемых по методу долевого участия			
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		
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419		
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420		
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	63 820,0	47 365,8
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			

Подписано от имени Руководства Предприятия:

Баганова З.Ж.
 И.о. Главного врача



Шакирова С.А.

Главный бухгалтер

**Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
 за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 года**

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
I. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	1 143 881,4	1 008 735
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	797 360	732 947
прочая выручка	012	21 904	
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	319 155	216 519
поступления по договорам страхования	014	-	
полученные вознаграждения	015	-	
прочие поступления	016	5 462,4	59 269
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	1 085 006	938 343
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	364 195	338 833
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	-	
выплаты по оплате труда	023	539 449	495 030
выплата вознаграждения	024	-	
выплата по договорам страхования	025	1 710	1 251
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	77 815	65 845
прочие выплаты	027	101 837	37 384
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)	030	58 875,4	70 392
II. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040	126 591	4 670
в том числе:			
реализация основных средств	041		
реализации 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	046		

организациями			
реализация прочих финансовых активов	047		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048		
полученные дивиденды	049		
полученные вознаграждения	050		
прочие поступления	051	126 591	4 670
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	142 292	24 595,8
в том числе:			
приобретение основных средств	061	142 162	23 746,8
приобретение нематериальных активов	062	130	849
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		
приобретение прочих финансовых активов	067		
предоставление займов	068		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070		
прочие выплаты	071		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	-15 701	-19 925,8
III. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090		
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
получение 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		
выплата собственникам по акциям организации	104		
прочие выплаты	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110		
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110+/-строка 120)	130	43 174,4	50 466,2
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	94 182,8	43 716,6
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	137 357,2	94 182,8

Подписано от имени Руководства Предприятия:

Бапанова С.А.

И.о. Главного врача



Шакирова С.А.
 Шакирова С.А.

Главный бухгалтер

**Отчет об изменениях в капитале
 за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 года**

	Код стр.	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долиевые акции	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	448 988,0				11 058,6		460 046,6
Изменения в учетной политике	011							
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	448 988,0				11 058,6		460 046,6
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210+ строка 220)	200					47 365,8		47 365,8
Прибыль (убыток) за год	210					47 365,8		47 365,8
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, имеющиеся 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							
Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225							
Эффект изменения в ставке подоходного 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 связанный с объединением бизнеса	313							

Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314						
Выплата дивидендов	315						
Прочие распределения в пользу собственников	316						
Прочие операции с собственниками	317						
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318						
Прочие операции	319					59 446,6	59 446,6
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+ строка 319)	400	448 988,0				117 871,0	566 859,0
Изменение в учетной политике	401						
Пересчитанное сальдо (строка 400+/строка 401)	500	448 988,0				117 871,0	566 859,0
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600					63 820,0	63 820,0
Прибыль	610					63 820,0	63 820,0

(убыток) за год								
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620							
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621							
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622							
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623							
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624							
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным	625							

обязательствам								
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626							
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627							
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628							
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629							
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700							
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями	710							
в том числе:								
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы								

вознаграждени я работников акциями								
Взносы собственников	711							
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712							
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713							
Долевой компонент конвертируемы х инструментов (за минусом налогового эффекта)	714							
Выплата дивидендов	715							
Прочие распределения в пользу собственников	716							
Прочие операции с собственникам и	717							
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718							
Прочие операции	719					300,3		300,3
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка	800	448 988,0				181 991,3		630 979,3

700+строка 719)									
--------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Подписано от имени Руководства Предприятия:

Бапанова З.Ж.

И.о. Главного врача



Шакирова С.А.

Главный бухгалтер

ПРИМЕЧАНИЯ

к финансовой отчетности

за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 года

1.Юридический статус ГКП на ПХВ «Кокшетауская городская многопрофильная больница» при управлении здравоохранения Акмолинской области.

ГКП на ПХВ «Кокшетауская городская многопрофильная больница» при управлении здравоохранения Акмолинской области (далее - Предприятие) является юридическим лицом в организационно-правовой форме государственного предприятия на праве хозяйственного ведения, имеет самостоятельный баланс, печать, бланки и штампы.

Постановлением акимата Акмолинской области от 24 апреля 2018 года №А-5/186 «Об изменении наименования государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения «Кокшетауская городская больница» при управлении здравоохранения Акмолинской области» переименовано на ГКП на ПХВ «Кокшетауская городская многопрофильная больница».

Перерегистрация юридического лица произведена в Управлении юстиции г.Кокшетау Акмолинской области от 31 декабря 2014 года. Справка о государственной перерегистрации юридического лица от 2 августа 2018 года. Бизнес - идентификационный номер Предприятия 990740001522.

Собственником и учредителем Предприятия является акимат Акмолинской области.

Органом государственного управления Предприятия является ГУ «Управление здравоохранения Акмолинской области» акимата Акмолинской области.

Предприятие в своей деятельности руководствуется Конституцией Республики Казахстан, Гражданским кодексом Республики Казахстан, Кодексом Республики Казахстан «О здоровье народа и системе здравоохранения», Законом Республики Казахстан «О государственном имуществе», Законом Республики Казахстан «О государственных закупках», Уставом и другими законодательными актами Республики Казахстан.

Устав, утверждённый постановлением акимата Акмолинской области от 24 апреля 2018 года № А-5/186 определяет юридический статус, цели, задачи и предмет деятельности Предприятия.

Основной целью Предприятия является улучшение качества предоставляемой стационарной медицинской помощи населению, повышение доступности и качества оказания медицинских услуг в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи путем внедрения международных стандартов аккредитации, протоколов диагностики и лечения, повышения профессионального уровня медицинского персонала и усовершенствования материально-технической базы больницы.

Предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

- первичная медико-санитарная помощь;
- лабораторная диагностика: общеклинические, биохимические, иммунологические, серологические, цитологические исследования;
- диагностика: рентгенологическая, ультразвуковая, эндоскопическая, функциональная;
- стационарная и стационарозамещающая медицинская помощь взрослому населению по специальностям: гинекология, анестезиология и реаниматология, инфекционные болезни, невропатология, терапия общая, гастроэнтерология, кардиология, хирургия общая, пульмонология, ревматология, эндокринология;
- консультативно-диагностическая медицинская помощь взрослому населению по специальностям: гинекология, инфекционные заболевания, невропатология, стоматология, кардиология, пульмонология, хирургия общая, эндокринология, гастроэнтерология.

Предприятие имеет государственные лицензии на право занятия медицинской деятельностью от 06 января 2015 года № 15000100 и фармацевтической деятельностью от 22.10.2015 года № 15018835.

В соответствии с Правилами создания наблюдательного совета в государственных предприятиях на праве хозяйственного ведения, требований, предъявляемых к лицам, избираемым в состав наблюдательного совета, а также Правил конкурсного отбора членов наблюдательного совета и досрочного прекращения их полномочий, на основании постановления акимата Акмолинской области от 12.10.2013 года № А-9/444 «О наблюдательном совете», приказом руководителя Управления здравоохранения Акмолинской области от 27.06.2017 года № 346-экім создан наблюдательный совет и утвержден его состав.

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.

Учетная политика Предприятия представляет собой конкретные принципы, основы, положения, правила и практику, принятые к применению Предприятием для ведения бухгалтерского учета и составления отдельной 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 разработана и утверждена Главным врачом Предприятия С.Какеновым от 1 февраля 2013 года и согласована с руководителем органа государственного управления Предприятия - Управления здравоохранения Акмолинской области К.Ташметовым.

Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности Предприятия основывается на принципах начисления и непрерывности.

Операции и события отражаются в системе бухгалтерского учета и обеспечиваются:

- 1) адекватным подкреплением бухгалтерских записей оригиналами первичных документов и отражение в бухгалтерских записях всех операций и событий;
- 2) хронологической и своевременной регистрацией операций и событий;
- 3) приведением в соответствие синтетического (итогового) учета с аналитическим (детальным).

Операции и события отражаются на синтетических счетах способом двойной записи на основании типового плана счетов бухгалтерского учета.

Бухгалтерская документация включает в себя первичные документы, регистры бухгалтерского учета, финансовую отчетность и учетную политику.

Бухгалтерские записи производятся на основании первичных документов, составленных по утвержденным формам.

Информация, содержащаяся в принятых к учету первичных документах, накоплена и систематизирована в регистрах бухгалтерского учета. Данные регистров бухгалтерского учета в сгруппированном виде перенесены в финансовую отчетность.

Бухгалтерский учет на Предприятии ведется автоматизированным способом с применением программного обеспечения 1С: Бухгалтерия (версия 8.3.).

3. Финансовая отчетность, элементы финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

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 движении денежных средств Предприятия, которая будет полезна широкому кругу пользователей при принятии экономических решений. Финансовая отчетность также показывает результаты управления ресурсами, доверенными руководству Предприятия.

Предприятие формирует и проводит анализ финансовой отчетности, полный комплект которой включает в себя:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о прибылях и убытках;
- отчет о движении денежных средств;
- отчет об изменениях в капитале;
- пояснительная записка.

Элементами финансовой отчетности, связанными с оценкой финансового положения, являются активы, обязательства и капитал.

Активы представляют собой ресурсы, контролируемые предприятием в результате прошлых событий, от которых ожидается получение будущих экономических выгод. Активы предприятия представлены в виде денежных средств, основных средств, нематериальных активов, запасов.

Обязательство - это существующая обязанность предприятия, возникающая из прошлых событий, урегулирование которой приведет к выбытию ресурсов, содержащих экономические выгоды.

Капитал - доля в активах предприятия, остающаяся после вычета всех обязательств.

Элементами, непосредственно связанными с измерениями результатов деятельности в отчете о прибылях и убытках, являются доходы и расходы.

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

Актив классифицируется как краткосрочный, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла предприятия;
 - он предназначен в основном для целей торговли;
 - его предполагается реализовать в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода;
- или

актив представляет собой денежные средства или, их эквиваленты, если только не существует ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 месяцев после окончания отчетного периода.

Все остальные активы должны классифицироваться как долгосрочные.

Обязательство классифицируется как краткосрочное, когда:

- предполагается погашение предприятием обязательства в рамках обычного операционного цикла предприятия;
- оно удерживает обязательство в основном для целей торговли;
- обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода; или

у него нет безусловного права откладывать погашение обязательства в течении, как минимум, 12 месяцев после окончания отчетного периода.

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 продукции и оказанных услуг, административных расходов. 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 и инвестиционной деятельности Предприятия за отчетный период. Отчет о движении денежных средств представляется с использованием прямого метода расчета.

Отчет об изменениях в капитале отражает информацию о происшедших 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.

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге, и эта же валюта является функциональной для Предприятия и в ней представлена данная финансовая отчетность.

Все числовые показатели представлены в тенге и округлены до тысячи тенге.

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.

4.2 Принцип непрерывной деятельности

Финансовая отчетность подготовлена, исходя из допущения, что Предприятие будет придерживаться принципа непрерывной деятельности.

Основным видом деятельности Предприятия является осуществление деятельности в области высшего, послевузового образования и научных исследований.

Руководство считает, что Предприятие будет придерживаться принципа непрерывной деятельности и считает, что финансовое положение Предприятия позволяет продолжать деятельность в обозримом будущем.

Данная финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Предприятие не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

4.3 Существенность и агрегирование

В финансовой отчетности Предприятием каждый существенный класс аналогичных статей представлен отдельно.

4.4 Взаимозачет

Активы и обязательства, а также доходы и расходы, отражены в финансовой отчетности Предприятием 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 надежно 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.

5.2 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 надежно определена.

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.

5.4 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 увеличения обязательств или уменьшения активов.

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

Статья бухгалтерского баланса «Денежные средства и их эквиваленты» на 31 декабря 2019 года включает:

Активы	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода	Изменение
Денежные средства в кассе	11,4	11,9	-0,5
Денежные средства на текущих банковских счетах в национальной валюте	137 345,8	94 170,9	43 174,9
Итого по статье «Денежные средства и их эквиваленты»	137 357,2	94 182,8	43 174,4

Денежные средства и их эквиваленты включают средства в банках и наличность в кассе. По состоянию на 31 декабря 2019 года сумма статьи бухгалтерского баланса составляет 137 357,2 тыс.тенге.

Денежные средства на текущих банковских счетах приносит следующее вознаграждение:

в АО "ForteBank" вознаграждение начисляется на среднемесячный остаток на счете, открытом в тенге:

- от 10 млн.тенге по процентной ставке 1% годовых
- от 30 млн.тенге по процентной ставке 1,3% годовых
- от 50 млн.тенге по процентной ставке 1,5% годовых
- от 70 млн.тенге по процентной ставке 1,8% годовых
- от 100 млн.тенге по процентной ставке 2% годовых

6.2 Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Статья бухгалтерского баланса «Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность» на 31 декабря 2019 года включает:

Задолженность	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода	изменение
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	31 888,9		31 888,9
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	8,3	30,5	-22,2
Итого по статье "Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность"	31 897,2	30,5	31 866,7

Расшифровка торговой дебиторской задолженности в разрезе покупателей:

Наименование	Сумма, тыс.тенге
Акмолинский филиал НАО «Фонд социального медицинского страхования»	31 831,6
Центр первичной медико-санитарной помощи	57,3
Итого	31 888,9

6.3 Запасы

На 31 декабря 2019 года запасы включают:

Запасы	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода	Изменение
Продукты питания	4 816,5	5 299,9	-483,4

Медикаменты и изделия медицинского назначения	85 940,0	79 134,2	6 805,8
Топливо и горюче-смазочные материалы	587,0	1 247,5	-660,5
Запасные части	431,2	391,8	39,4
Хозяйственные материалы и канцелярские товары	11 850,0	10 427,9	1422,1
Прочие материалы	50 787,9	46 222,1	4 565,8
Итого по статье "Запасы"	154 412,6	142 723,4	11 689,2

Запасы учитываются по методу средневзвешенной стоимости и отражаются по наименьшей: из себестоимости и чистой цены продажи.

Себестоимость запасов включает все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов.

6.4 Прочие краткосрочные активы

Статья бухгалтерского баланса «Прочие краткосрочные активы» на 31 декабря 2019 года включает:

Активы	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода	изменение
Краткосрочные расходы будущих периодов, в т.ч.	1 785,9	1 357,7	428,2
<i>страхование</i>	1 698,3	1 251,0	447,3
<i>периодическая печать</i>	87,6	106,7	-19,1
Итого по статье "Прочие краткосрочные активы"	1 785,9	1 357,7	428,2

К расходам будущих периодов относятся расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам (страховые премии, выплаченные страховым организациям по договорам страхования).

Авансом оплаченные расходы за будущие периоды систематически распределяются по периодам с признанием на расходы отчетного периода.

Расходы по договорам страхования признаются в составе расходов текущего периода ежемесячно равными долями в течение срока действия договора. Задолженность по оплате страховой премии признается в момент начала срока действия договора страхования в полной сумме.

6.5 Основные средства

Статья бухгалтерского баланса «Основные средства» включает:

Основные средства отражаются по их первоначальной стоимости, после первоначального признания в качестве актива, объект основных средств учитывается по его себестоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения. Стоимость приобретенных основных средств представляет собой стоимость средств, выплаченных при приобретении соответствующих активов, а также иные непосредственно относящиеся к ним затраты, понесенные при доставке активов на объект и осуществлении необходимой подготовки к их планируемому использованию.

Износ начисляется на основе прямолинейного метода, исходя из расчетного срока полезной службы активов.

Ликвидационная стоимость - это чистая сумма, которую Предприятие ожидает получить за актив в конце срока его полезной службы за вычетом ожидаемых затрат по его выбытию.

Предприятие исходит из предположения, что ликвидационная стоимость всех объектов основных средств равна нулю и при расчете амортизируемой стоимости ею пренебрегает.

Для целей составления финансовой отчетности Предприятие использует следующие сроки полезной службы для различных классов основных средств.

Класс ОС	Срок полезной службы, лет
Здания и сооружения	20
Медицинское оборудование	10
Компьютеры и офисное оборудование	4
Прочие основные средства	10

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. Доход или расход, возникающий при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибылях и убытках в том отчетном периоде, в котором произошло прекращение признания актива.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности Предприятие ежегодно проводит плановую инвентаризацию основных средств.

	Здания и сооружения	Земля	Медицинское оборудование	Компьютеры и офисное оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость:							
Сальдо на 01 января 2018 года	155 559,7		397 146,1	72 093,3	15 771,2	28 786,5	669 356,8
Поступление	55 074,6	47 772,3	19 537,2	6 263,6	4 869	1 712,8	135 229,5
Выбытие			1 500			356,4	1 856,4
Сальдо на 31 декабря 2018 года	210 634,3	47 772,3	415 183,3	78 356,9	20 640,2	30 142,9	802 729,9
Накопленная амортизация и обесценение							
Сальдо на 01 января 2018 года	121 190,6		223 250,3	58 034,8	9 915,9	11 731,3	424 122,9
Начислено амортизации за год	2 875,3		27 797,6	5 586,8	2 427,8	2 925,3	41 612,8
Выбытие			1500			166,5	1666,5
Сальдо на 31 декабря 2018 года	124 065,9		249 547,9	63 621,6	12 343,7	14 490,1	464 069,2

Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	86 568,4	47 772,3	1 165 635,4	14 735,3	8 296,5	15 652,8	338 660,7
Первоначальная стоимость:							
Сальдо на 01 января 2019 года	210 634,3	47 772,3	415 183,3	78 356,9	20 640,2	30 142,9	802 729,9
Поступление			522 503,1	8 791,9		345	531 640
Выбытие	4 741		36 896,8		1 526,3		43 164,1
Сальдо на 31 декабря 2019 года	205 893,3	47 772,3	900 789,6	87 148,8	19 113,9	30 487,9	1 291 205,8
Накопленная амортизация и обесценение							
Сальдо на 31 декабря 2019 года	124 065,9		249 547,9	63 621,6	12 343,7	14 490,1	464 069,2
Начислено амортизации за год	5 973,8		55 943,7				72 007,8
Выбытие	2 898		36 896,8		1 526,3		41 321,5
Сальдо на 31 декабря 2019 года	127 141,3		268 594,8	69 099,4	12 654,2	17 265,8	494 755,5
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	78 752	47 772,3	632 194,8	180 49,4	6 459,7	13 222,1	796 450,3

6.6 Нематериальные активы

Движение нематериальных активов за отчетный 2019 год представлено в таблице:

Показатели	На конец отчетного периода
Первоначальная стоимость:	
Сальдо на 01 января 2018 года	9 409,60
Поступило	1 015,90
Сальдо на 31 декабря 2018 года	10 425,5
Накопленная амортизация:	
Сальдо на 01 января 2018 года	7 013,5
Начислено за год	786,8
Сальдо на 31 декабря 2018 года	7 800,3
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	2 625,2
Первоначальная стоимость:	
Сальдо на 01 января 2019 года	10 425,6
Поступило	129,6
Выбыло	
Сальдо на 31 декабря 2019 года	10 555,2
Накопленная амортизация:	

Сальдо на 01 января 2019 года	7 800,3
Начислено за год	1 000,5
Сальдо на 31 декабря 2019 года	8 800,8
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	1 754,4

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 отражены по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока. Амортизация рассчитывается по прямолинейному методу в течение предполагаемого срока полезной службы данных активов, который составляет от более 1 года до 10 лет.

Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о прибылях и убытках.

6.7 Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Статья бухгалтерского баланса «Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность» на 31 декабря 2019 года включает:

Обязательство	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода	Изменение
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам		101,5	-101,5
Обязательства по социальным отчислениям	6		6
Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	2,9		2,9
Обязательства по пенсионным отчислениям	26,1		26,1
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	0,1		0,1
Всего по статье "Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность"	35,1	101,5	-66,4

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги.

6.8 Краткосрочные резервы

Статья бухгалтерского баланса «Краткосрочные резервы» на 31 декабря 2019 года включает:

Обязательство	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода	Изменение
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	15 861,0	12 563,6	3 297,4
Всего по статье "Краткосрочные оценочные обязательства"	15 861,0	12 563,6	3 297,4

Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам признаются, если Предприятие имеет текущее обязательство, возникшее в результате прошлого события, если есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод и может быть сделана надежная оценка суммы такого обязательства.

6.9 Прочие краткосрочные обязательства

Статья бухгалтерского баланса «Прочие краткосрочные обязательства» на 31 декабря 2019 года включает:

Обязательство	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода	Изменение
Краткосрочные авансы полученные	4,1		4,1
Всего по статье "Прочие краткосрочные обязательства"	4,1		4,1

6.10 Прочие долгосрочные обязательства

Статья бухгалтерского баланса «Прочие долгосрочные обязательства» на 31 декабря 2019 года включает:

Обязательство	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода	Изменение
Доходы будущих периодов	476 778,1		476 778,1
Всего по статье ""Прочие долгосрочные обязательства"	476 778,1		476 778,1

Доходы будущих периодов включает доходы, полученные в текущем отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам.

6.11 Уставный капитал

Структура собственного капитала в бухгалтерском балансе представлена:

Капитал	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Уставный капитал	448 988	448 988
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации	448 988	448 988

6.12 Нераспределенный доход (непокрытый убыток)

Наименование	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предыдущих лет	117 871	11 058,6
Изменение в учетной политике		
Прибыль (убыток) за год	63 820,0	47 365,8
Прочие операции	300,3	59 446,6
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	181 991,3	117 871

6.13 Доходы

Доход представляет собой увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме поступлений или улучшения качества активов либо уменьшения величины обязательств, которые приводят к увеличению собственного капитала, не связанному с взносами участников капитала.

Выручка-это доход, возникающий от обычной деятельности Предприятия. Обязательство, подлежащее исполнению - это обещание Предприятия в договоре с покупателем передать покупателю:

- товар или услугу;
- или совокупность (пакет) товаров или услуг, являющихся делимыми;
- или серии делимых товаров или услуг, которые в значительной степени одинаковые и которые имеют одинаковую схему передачи покупателю.

Выручка может быть признана только тогда, когда организация выполнила обязательства по договору. Она может признаваться в определенный момент времени или в течение периода времени.

Организация 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. Следовательно, выручка признается в момент получения покупателем контроля над соответствующими активами (так как товары и услуги являются активами в момент их получения).

Сумма доходов за отчетный период по Предприятию сложилась в размере **1 218 282,2** тыс.тенге.

Структура доходов, включенных в отчет о прибылях и убытках, за отчетный период представлена в таблице:

Выручка

Статья	За отчетный период 2019 год	Удельный вес, %	За предыдущий период 2018 год	Удельный вес, %
Доход от реализации продукции и оказания услуг, из них:	1 176 324,9	100	1 009 916,3	100
финансирование в рамках ГОБМП, в том числе	1 156 453,9	98,3	990 568	97,9
оказание специализированной медпомощи	1 156 453,9		987 552,7	97,7
оказание высокоспециализированной медпомощи			3 015,3	0,2

платные услуги	19 871,0	1,7	19 348,3	2,1
----------------	----------	-----	----------	-----

Доходы от финансирования

Статья	За отчетный период 2019 год	Удельный вес, %	За предыдущий период 2018 год	Удельный вес, %
Вознаграждение на текущие остатки на счетах в банках	4 090,0	100	1 858,5	100
Итого	4 090,0	100	1 858,5	100

Прочие доходы

Статья	За отчетный период 2019 год	Удельный вес, %	За предыдущий период 2018 год	Удельный вес, %
Доходы от безвозмездно полученных активов	9 452,7	25,0		
Доходы от государственных субсидий	25 443,2	67,2		
Прочие доходы	2 971,4	7,8	2 769,6	100
Итого	37 867,3	100	2 769,6	100

6.14 Расходы

Расход - уменьшение экономических выгод в форме оттока (уменьшения) активов (или увеличения обязательств), результатом чего является уменьшение капитала (без учета его распределения между собственниками).

Расходы включают в себя себестоимость реализованных услуг, административные расходы и прочие расходы, возникающие в ходе обычной деятельности Предприятия.

Себестоимость состоит из фактических затрат, непосредственно связанных с оказанием услуг, которые группируются в соответствии с их экономическим содержанием по элементам: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на страхование, износ основных средств, прочие затраты и др.

Административные расходы в отличие от затрат на производство продукции не зависят от объема производства и не связаны с определенными видами реализованной продукции или услуг.

В административных расходах учитываются управленческие и хозяйственные расходы, не связанные с производственным процессом.

Сумма расходов Предприятия за отчетный период сложилась в размере **1 154 462,2** тыс. тенге.

Структура расходов, отраженных в отчете о прибылях и убытках Предприятия представлена в таблице:

Статья	За отчетный период 2019 год	Удельный вес, %	За предыдущий период 2018 год	Удельный вес, %
Себестоимость реализованных товаров и услуг	1 094 735,1		910 568,1	
Административные расходы	57 448,3		56 427,8	
Прочие расходы, в том числе:	1 842,6		182,7	
Прочие расходы	1 842,6		182,7	
Всего расходы	1 154 026	100	967 178,6	100

Расходы от финансирования

Статья	За отчетный период 2019 год	Удельный вес, %	За предыдущий период 2018 год	Удельный вес, %
Услуги банка	436,2	100		
Итого	436,2	100		

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 уменьшения актива.

Расшифровка расходов, включенных в себестоимость оказанных услуг, представлена в таблице:

Статья расходов	За отчетный период 2019 год		За предшествующий период 2018 год	
	Сумма	Удельный вес, %	Сумма	Удельный вес, %
Заработная плата	561 445,1	51,3	454 323,3	49,9
ОППВ	732,5	0,08	636,0	0,1
Социальные отчисления	15 872,0	1,4	14 061,9	1,5
Социальный налог	30 183,4	2,8	27 948,0	3,1
Отчисления ОСМС	7 564,7	0,7	6 544,8	0,7
Резервы по отпускам	48 879,9	4,5	41 517,3	4,6
Износ основных средств	72 007,8	6,6	38 158,6	4,2
Износ нематериальных активов	963,8	0,09	783,4	0,1
Материальные затраты	262 728,2	24,0	246 401,2	27,1
Коммунальные услуги	24 890,7	2,2	25 568	2,8
Услуги связи	670,1	0,07	449,3	0,0
Командировочные расходы	4 474,9	0,4	3 534,9	0,4
Земельный налог, имущественный налог, налог за загрязнение окружающей среды, лицензионный сбор, транспортный налог, госпошлина	599,8	0,06	302,1	0,0
Прочие работы и услуги	63 722,2	5,8	50 339,3	5,5
Итого себестоимость реализованных товаров и услуг	1 094 735,1	100	910 568,1	100

Расшифровка административных расходов в разрезе статей затрат представлена в таблице:

Статья расходов	За отчетный период 2019 год		За предшествующий период 2018 год	
	Сумма	Удельный вес, %	Сумма	Удельный вес, %
Заработная плата	39 996,1	69,6	43 889,7	77,7
Социальный налог	2 126,3	3,7	2 763,0	4,9

Социальные отчисления	948,9	1,6	868,1	1,5
Отчисления ОСМС	497,0	0,9	465,2	0,8
Резервы по отпускам	2 924,8	5,1	2 939,7	5,2
Командировочные расходы	283,9	0,5	293,1	0,5
Коммунальные услуги	696,8	1,2	812,0	1,4
Услуги связи	1 271,3	2,2	1 238,7	2,2
Материальные затраты	796,2	1,4	726,8	1,3
Аудиторские (консультационные) услуги	720,0	1,4	720,0	1,3
Оплата услуг банка	436,2	0,7	994,1	1,8
Прочие работы и услуги	1 586,3	2,8	717,4	1,4
Штрафы, пени в бюджет	5 164,5	8,9		
Итого административные расходы	57 448,3	100	56 427,8	100

6.15 Операции со связанными сторонами

В соответствии с международными стандартами финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. Связанными считаются также стороны, находящиеся под общим с Предприятием контролем. При оценке возможного наличия отношения с каждой связанной стороной внимание уделяется содержанию имеющихся 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
ГКП на ПХВ «Городская Поликлиника № 1» при УЗ Акмолинской области	Связанная сторона через орган управления	Приобретение услуг
ГКП на ПХВ «Кокшетауский высший медицинский колледж» при УЗ Акмолинской области	Связанная сторона через орган управления	Приобретение услуг
ГКП на ПХВ «Многопрофильная областная больница» при УЗ Акмолинской области.	Связанная сторона через орган управления	Приобретение услуг
ГКП на ПХВ «Областной центр психического здоровья» при УЗ Акмолинской области	Связанная сторона через орган управления	Приобретение услуг
ГКП на ПХВ «Акмолинский областной центр по профилактике и борьбе со СПИД»	Связанная сторона через орган управления	Приобретение услуг
ГКП на ПХВ «Областной центр крови» при УЗ Акмолинской области	Связанная сторона через орган управления	Приобретение услуг

Характер связанности сторон за отчетный период представлен в таблице:

Сторона	Приобретение услуг	Реализация услуг	Задолженность связанной стороны	Задолженность связанной стороне
ГКП на ПХВ «Городская Поликлиника № 1» при УЗ Акмолинской области	288,0			
ГКП на ПХВ «Кокшетауский высший медицинский колледж» при УЗ Акмолинской области	129,9			
ГКП на ПХВ «Многопрофильная областная больница» при УЗ Акмолинской области.	10 761,9			
ГКП на ПХВ «Областной центр психического здоровья» при УЗ Акмолинской области	6,6			
ГКП на ПХВ «Акмолинский областной центр по профилактике и борьбе со СПИД»	1 643,2			
ГКП на ПХВ «Областной центр крови» при УЗ Акмолинской области	8,3			
Итого	12 837,9			

6.16 Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства

В течение года Предприятием подавались иски в судебные органы на поставщиков товаров (работ, услуг) за неисполнение договорных обязательств. 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.

События после отчетной даты

Не существует никаких событий, произошедших после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к финансовой отчетности.

И.о. Главного врача

Главный бухгалтер



Handwritten signature in blue ink.

Бапанова З.Ж.

Шакирова С.А.

Руководству
ГКП на ПХВ «Кокшетауская городская многопрофильная больница»
при управлении здравоохранения Акмолинской области

Вы обратились к нам с просьбой о проведении аудита финансовой отчетности ГКП на ПХВ «Кокшетауская городская многопрофильная больница» при управлении здравоохранения Акмолинской области, в состав которой входит бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях в капитале, основные принципы учетной политики и прочая пояснительная информация за год закончившийся 31 декабря 2019 г.

Аудиторская проверка будет проводиться с целью выражения мнения о достоверности финансовой отчетности.

Мы будем проводить аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Данные стандарты обязывают нас выполнять этические требования, а также планировать и проводить аудит в целях получения разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включает в себя выполнение процедур для получения аудиторских доказательств, подтверждающих суммы в финансовой отчетности и раскрытую в ней информацию. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности, вызванных мошенничеством или ошибкой. Аудит также включает оценку приемлемости используемой учетной политики и обоснованности расчетных оценок, сделанных руководством субъекта, а также оценку общего представления финансовой отчетности.

В силу присущих процессу аудита неотъемлемых ограничений в совокупности с неотъемлемыми ограничениями системы внутреннего контроля существует неизбежный риск того, что некоторые существенные искажения могут остаться необнаруженными даже при том, что аудит надлежащим образом запланирован и проведен в соответствии с МСА.

При оценке рисков мы изучаем систему внутреннего контроля, связанного с подготовкой и достоверным представлением финансовой отчетности субъекта с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не в целях выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля субъекта.

В дополнение к нашему аудиторскому отчету (заключению) по финансовой отчетности мы подготовим для Вас отдельное письмо относительно всех существенных недостатков системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, которые привлекли наше внимание в ходе аудита финансовой отчетности.

Наш аудит будет проводиться на том основании, что руководство субъекта признает и понимает свою ответственность:

- а) за подготовку и справедливое представление финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности;
- б) за такие средства внутреннего контроля, которые руководством субъекта определены как необходимые для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой;
- в) за предоставление аудитору:
 - доступа ко всей информации, о которой руководству субъекта известно, что она является значимой для подготовки финансовой отчетности, например, записи, документация и прочие вопросы;

- дополнительной информации, которую аудитор может запросить у руководства субъекта для целей проведения аудита;
- неограниченного доступа к лицам в рамках субъекта, от которых аудитор считает необходимым получить аудиторское доказательство.

В рамках процесса проведения аудита мы будем запрашивать у руководства субъекта и, в случае необходимости, лиц, наделенных руководящими полномочиями, письменное подтверждение представлений, сделанных нам в связи с проведением аудита.

Мы надеемся на взаимное сотрудничество с Вашим персоналом в ходе аудита и полагаем, что они предоставят в наше распоряжение все необходимые записи, документы, письменные подтверждения и прочую информацию, которую мы будем запрашивать в связи с проведением аудиторской проверки.

Настоящим письмом Вы подтверждаете свое согласие:

а) своевременно в соответствии с условиями договора предоставить нам предварительную финансовую отчетность и любую прочую сопровождающую информацию, а также окончательную финансовую отчетность, чтобы мы могли завершить аудит в установленные договором сроки.

б) проинформировать нас о фактах, которые могли повлиять на финансовую отчетность, и которые стали известны Вам в течение периода между датой аудиторского отчета и датой выпуска финансовой отчетности.

в) предоставить право доступа ко всей информации, о которой Вам известно, что она является значимой для подготовки финансовой отчетности, а также ко всей дополнительной информации, которую мы можем запросить у Вас для целей проведения аудита.

г) предоставить право неограниченного доступа к лицам в рамках Вашего предприятия, от которых аудитор считает необходимым получить аудиторское доказательство.

Наш гонорар, выплата которого будет производиться в соответствии с договором, рассчитан на основе времени, требуемого для аудита, и включает в себя все дополнительные расходы.

Пожалуйста, подпишите и возвратите нам прилагаемый экземпляр настоящего письма, чтобы подтвердить, что Вы признаете и соглашаетесь с условиями нашего аудита финансовой отчетности, включая наши соответствующие обязанности.

от имени ТОО «Аудит Бизнес Групп»

Директор  Досымов Б.Ж.

Подтверждено

от имени ГКП на ПХВ «Кокшетауская городская многопрофильная больница»

И.о. Главного врача  Бапанова З.Ж.



Настоящее письмо-представление составлено в связи с проведением Вами аудита финансовой отчетности ГКП на ПХВ «Кокшетауская городская многопрофильная больница» при управлении здравоохранения Акмолинской области (далее - Предприятие) по состоянию на 31 декабря 2019 года и за год, закончившийся на эту дату, цель которого - выражение мнения о достоверности этой финансовой отчетности во всех существенных отношениях в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Исходя из всей имеющейся в нашем распоряжении информации и по результатам запросов, которые мы сочли необходимыми для получения надлежащей информации, мы подтверждаем следующее:

1. Мы выполнили наши обязательства по подготовке финансовой отчетности в соответствии с МСФО, которые изложены в договоре № 52 на оказание аудиторских услуг от 06 февраля 2020 года; а именно, мы подтверждаем, что в качестве руководства Предприятия, мы отвечаем за достоверное представление финансовой отчетности в соответствии с указанными стандартами.
2. Мы полагаем, что финансовая отчетность за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 года, объективно и достоверно представляет финансовое положение Предприятия, а также ее финансовые результаты и движение ее денежных средств, в соответствии с МСФО и не содержит существенных искажений, в т.ч. пропусков.
3. Все операции включены в учетные записи и отражены в финансовой отчетности. Существенные принципы учетной политики, использованные при подготовке финансовой отчетности, надлежащим образом раскрыты в финансовой отчетности.
4. Мы признаем свою ответственность за разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля для предотвращения и выявления недобросовестных действий. В организации системы внутреннего контроля отсутствуют существенные упущения и недостатки, которые могли бы отрицательно повлиять на возможность сбора, обработки и обобщения учетных данных и составление финансовой отчетности Предприятия, а также на предотвращение и выявление недобросовестных действий.
5. Мы сообщили вам результаты нашей оценки риска, связанного с существенным искажением финансовой отчетности в результате недобросовестных действий. Мы раскрыли всю информацию, связанную с недобросовестными действиями или предполагаемыми случаями недобросовестных действий, о которых нам известно и которые оказывают влияние на Предприятие, в том числе с участием:
 - 5.1.руководства;
 - 5.2.сотрудников, занимающих значимую должность в системе внутреннего контроля;
 - 5.3.или других лиц в случаях, когда недобросовестные действия оказывают существенное влияние на финансовую отчетность.

6. Мы раскрыли всю информацию в отношении заявлений о недобросовестных действиях или подозреваемых случаях недобросовестных действий, оказывающих влияние на финансовую отчетность Предприятия, которая была сообщена сотрудниками, бывшими сотрудниками, аналитиками, регулирующими органами и другими лицами.
7. Мы понимаем термин «недобросовестные действия» так, как он используется в Международном стандарте аудита 240 «Ответственность аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности», то есть как намеренные обманные действия лица или группы лиц, являющихся представителями руководства, представителями собственников, сотрудниками, третьими лицами, совершаемые с целью получения незаконных или необоснованных выгод двух видов: от неправомерного присвоения имущества и от фальсификации финансовой отчетности. Неправомерное присвоение имущества может быть осуществлено различными способами, в том числе путем растраты денежных средств, хищения материальных активов или объектов интеллектуальной собственности, использования собственности Предприятия в личных целях, либо путем оформления документов на оплату неполученных организацией товаров и услуг. Такие действия могут сопровождаться (или не сопровождаться) фальсификацией или неверным составлением документов и учетных записей с целью сокрытия факта недостачи имущества или передачи его в залог без должного одобрения. Фальсификация финансовой отчетности заключается в намеренном искажении финансовой отчетности, либо в намеренном невключении числовых показателей или нераскрытии информации в финансовой отчетности с целью введения в заблуждение пользователей финансовой отчетности. Фальсификация финансовой отчетности включает совершение таких обманных действий как внесение в подтверждающие документы и учетные записи, на основании которых составляется финансовая отчетность, ложных сведений или искажающих содержание исправлений или манипулирование ими; искаженное представление или преднамеренный пропуск в финансовой отчетности событий, операций и иной существенной информации; а также намеренно неверное применение принципов бухгалтерского учета, относящихся к определению значения, классификации, способу представления и раскрытия данных.
8. По сравнению с учетной политикой, действовавшей в предыдущем году, в 2019 году в учетную политику Предприятия изменения не вносились.
9. Мы раскрыли информацию обо всех известных случаях несоблюдения или предполагаемого несоблюдения законов и нормативных правовых актов, влияние которых должно учитываться при подготовке финансовой отчетности.
10. Мы раскрыли информацию обо всех известных фактических или возможных судебных разбирательствах и претензиях, влияние которых должно учитываться при подготовке финансовой отчетности, и такие вопросы были соответствующим образом учтены и раскрыты в соответствии с требованиями МСФО.
11. Существенные допущения, которые мы использовали для определения оценочных значений, в том числе для оценки справедливой стоимости, являются обоснованными.

12. В отношении событий после отчетной даты, по которым МФСО требует корректировки или раскрытия, были сделаны корректировки или раскрыта информация.
13. Мы раскрыли информацию обо всех связанных сторонах Предприятия, а также об отношениях со всеми связанными сторонами и операциях с ними, о которых нам известно. Отношения и операции со связанными сторонами были надлежащим образом учтены и раскрыты в соответствии с требованиями МСФО.
14. Предприятие полностью соблюдало все требования МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».
15. Руководство подготовило настоящую финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. По состоянию на 31 декабря 2019 года нераспределенная прибыль Предприятия составила 181 991,3 тысячи тенге (2018г.: нераспределенная прибыль 117 871 тысячи тенге). Чистые потоки денежных средств от операционной деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, составили 58 875,4 тысячи тенге, которые сложились за счет поступления денежных средств от оказания услуг и работ от основного вида деятельности Предприятия.
Руководство считает, что Предприятие продолжит непрерывную деятельность в обозримом будущем. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Предприятия, текущих планов развития и ожидаемой прибыльности его деятельности, а также соответствовать целям по оказанию населению медицинских услуг в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи.
16. Данная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок балансовой стоимости активов и обязательств, отраженных доходов и расходов, а также классификации счетов отчета о финансовом положении, которые могли бы потребоваться вследствие данной неопределенности, и такие корректировки могут быть существенными.
17. Мы подтверждаем, что мы провели соответствующую оценку с целью выявления признаков, указывающих на возможное обесценение основных средств и нематериальных активов. Наша оценка не выявила каких-либо признаков обесценения.
18. В финансовой отчетности надлежащим образом отражены все известные нам активы Предприятия. Предприятие имеет права собственности на все имущество, включая основные средства в сумме 796 450,3 тысячи тенге. Предприятие не имеет имущества, находящегося под арестом, залогов, гарантий и других видов обременения имущества.
19. Общая сумма торговой и прочей дебиторской задолженности, отраженная в финансовой отчетности в сумме 31 897,2 тысячи тенге (2018 г.: 30,5 тысячи тенге), представляет собой реальные требования к дебиторам Предприятия по проданным им товарам (работам, услугам), предварительной оплате, авансам и прочим обязательствам по состоянию на указанную дату. Указанная дебиторская задолженность не включает требования со сроком погашения свыше одного года.

20. Предприятие не имеет никаких других финансовых инструментов (включая производные финансовые инструменты), помимо тех, которые надлежащим образом отражены в финансовой отчетности или раскрыты в примечаниях к ней. Финансовые инструменты измеряются по справедливой стоимости, амортизированной стоимости или стоимости в установленном порядке. Классификация финансовых инструментов в финансовой отчетности отражает намерение и способность руководства удерживать эти финансовые инструменты.
21. На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств и нематериальных активов. При наличии признаков обесценения руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из величин справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и его стоимости от использования. Расчет стоимости использования требует применения оценочных данных и профессиональных суждений со стороны руководства.
22. По состоянию на 31 декабря 2019 года руководство провело анализ на предмет признаков обесценения основных средств и нематериальных активов, включая изменения на рынке, ожидаемый тариф и имеющиеся свидетельства об устаревании активов и не определило каких-либо признаков обесценения.
23. Отсутствуют какие-либо значительные претензии и требования со стороны налоговых органов, неизвестные вам, которые не были надлежащим образом раскрыты в финансовой отчетности. Нам не известно о существенных дополнительных налоговых обязательствах, связанных с уплатой штрафов и пени, которые не отражены надлежащим образом в финансовой отчетности.
24. За исключением фактов, отраженных в финансовой отчетности, нам не известно о:
- письменных и устных гарантиях, предоставленных Предприятием по обязательствам какой-либо зависимой организации, главного врача, должностного лица или иной третьей стороны;
 - опционах или соглашениях о выкупе ранее проданных активов;
 - других забалансовых счетах;
 - прочих существенных соглашениях, выходящих за рамки обычной деятельности Предприятия.
25. Предприятие не имеет планов или намерений, которые могли бы существенно повлиять на балансовую стоимость или классификацию ее активов и обязательств
26. Денежные средства размещаются в финансовых учреждениях, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.
27. В финансовой отчетности отражены все известные нам фактические и условные обязательства Предприятия. Нам не известно о каких-либо других существенных обязательствах, условных прибыли или убытке, которые необходимо начислить или раскрыть в финансовой отчетности Предприятия в соответствии с МСФО 37 «Резервы,

условные обязательства и условные активы». Нам не известно о каких-либо совершенных или возможных нарушениях законодательства или нормативных актов, которые подлежат раскрытию в финансовой отчетности или требуют создания соответствующего резерва в финансовой отчетности. Кроме того, нам не известно о каких-либо предъявленных или возможных к предъявлению Предприятию требованиях третьих лиц, в том числе в суде общей юрисдикции, арбитражном или третейском судах, которые могут повлечь значительные потери для Предприятия, а также мы не прибегали к консультациям юристов по каким-либо существенным вопросам ни в течение периода под обзором, ни после, до даты письма. Мы подтверждаем, что ни в течение отчетного периода, ни после даты настоящего письма Предприятие не пользовалась услугами внешнего консультанта по юридическим вопросам.

28. На дату подписания настоящего письма нам не известно о каких-либо событиях, произошедших в период после отчетной даты до подписания данного письма, помимо тех, которые описаны в финансовой отчетности, которые могли бы привести к существенным корректировкам или необходимости раскрытия в финансовой отчетности. Учетные записи Предприятия за период после отчетной даты и до даты письма не включают какие-либо не известные вам суммы, относящиеся к существенным сделкам, которые должны были быть отражены в финансовой отчетности предыдущих периодов.
29. Мы подтверждаем, что нами неуклонно соблюдаются требования Закона Республики Казахстан «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» и мы довели до Вашего сведения все известные нам случаи потенциального несоблюдения данного Закона, последствия которых должны быть учтены при подготовке финансовой отчетности и которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность.
30. Мы признаем, что в рамках аудиторской проверки мы предоставили Вам достоверные сведения и документы для идентификации юридического лица, совершающего операцию с деньгами и (или) иным имуществом, фиксирования сведений, необходимых для идентификации получателя по операциям с деньгами и (или) иным имуществом, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность.

И.о. Главного бухгалтера


Бапанова З.Ж.

Главный бухгалтер


Шакирова С.А.



Оборотно-сальдовая ведомость
Период: 2019 г.

Выводимые данные: сумма

Код	Счет Наименование	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ГКП на ПХВ "Кокшетауская городская многопрофильная больница" при УЗ Акм обл							
000	Вспомогательный			7 863 009,87	7 863 009,87		
1010	Денежные средства в кассе	11 910,58		18 698 449,62	18 698 913,45	11 446,75	
1021	Денежные средства в пути			5 186 459,38	5 186 459,38		
1030	Денежные средства на текущих банковских счетах	94 170 848,34		1 283 237 114,76	1 240 062 202,29	137 345 760,81	
1210	Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1,62		1 152 944 561,25	1 121 055 651,53	31 888 911,34	
1251	Краткосрочная задолженность подотчетных лиц			5 196 685,40	5 196 685,40		
1273	Задолженность по выявленным недостачам ТМЗ			24 367,88	24 367,88		
1274	Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	30 532,70		14 485,95	36 739,81	8 278,84	
1310	Сырье и материалы	97 078 096,77		504 913 556,81	497 460 807,71	104 530 845,87	
1330	Товары	45 645 264,68		15 298 589,09	11 062 122,39	49 881 731,38	
1710	Краткосрочные авансы выданные			46 050 381,44	46 050 381,44		
1720	Расходы будущих периодов	1 357 731,52		1 827 413,00	1 399 223,30	1 785 921,22	
2410	Основные средства	802 729 915,76		560 691 844,01	72 215 918,21	1 291 205 841,56	
2420	Амортизация основных средств		464 069 213,49	41 321 484,84	72 007 825,97		494 755 554,62
2730	Прочие нематериальные активы	10 425 629,81		129 600,00		10 555 229,81	
2740	Амортизация прочих нематериальных активов		7 800 338,39		1 000 466,34		8 800 804,73
2933	Модернизация и капитальный ремонт						
3120	Индивидуальный подоходный налог			36 687 846,47	36 687 846,47		
3150	Социальный налог			34 934 502,89	34 934 502,89		
3160	Земельный налог			15 806,00	15 806,00		
3170	Налог на транспортные средства			43 921,00	43 921,00		
3180	Налог на имущество			93 853,00	93 853,00		
3211	Обязательства по социальным отчислениям			18 120 325,00	18 126 356,00		6 031,00
3213	Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование			8 195 970,00	8 198 842,00		2 872,00
3220	Обязательства по пенсионным отчислениям			60 595 901,18	60 621 983,12		26 081,94
3230	Прочие обязательства по другим обязательным платежам			490 125,12	490 125,12		
3310	Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам		101 526,93	486 427 662,97	486 326 136,04		
3350	Краткосрочная задолженность по оплате труда		56 146,01	646 521 833,78	646 465 687,77		
3382	Задолженность по присужденным штрафам пеням неустойкам			5 164 580,00	5 164 580,00		
3385	Задолженность по исполнительным листам			4 272 325,57	4 272 325,57		

3387	Прочая краткосрочная кредиторская задолженность		100,00	6 099 523,00	6 099 523,00		100,00
3410	Краткосрочные гарантийные обязательства			7 347 675,35	7 347 675,35		
3430	Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам		12 563 632,82	49 298 715,67	52 596 122,42		15 861 039,57
3510	Краткосрочные авансы полученные		0,41	319 543 122,02	319 547 231,14		4 109,53
4420	Доходы будущих периодов			25 443 200,00	502 221 274,00		476 778 074,00
5030	Вклады и паи		448 987 971,00				448 987 971,00
5610	Нераспределенная прибыль непокрытый убыток отчетного года		47 365 811,99	47 365 811,99	63 820 046,46		63 820 046,46
5620	Нераспределенная прибыль непокрытый убыток предыдущих		70 505 190,74		47 666 091,99		118 171 282,73
5710	Итоговая прибыль итоговый убыток			1 218 282 315,02	1 218 282 315,02		
6010	Доход от реализации продукции и оказания услуг			1 296 982 035,82	1 296 982 035,82		
6220	Доходы от безвозмездно полученных активов			9 452 773,40	9 452 773,40		
6230	Доходы от государственных субсидий			25 443 200,00	25 443 200,00		
6290	Прочие доходы			7 465 608,78	7 465 608,78		
7110	Расходы по реализации продукции и оказанию услуг			1 095 171 259,59	1 095 171 259,59		
7210	Административные расходы			57 455 276,97	57 455 276,97		
7410	Расходы по выбытию активов			1 842 611,16	1 842 611,16		
8320	Вспомогательные производства (готовая продукция)			119 502,39	119 502,39		
			579 580 379,90	579 580 379,90	9 112 275 287,44	9 112 275 287,44	1 123 657 608,23
			579 580 379,90	579 580 379,90	9 112 275 287,44	9 112 275 287,44	1 123 657 608,23

И.о. Главного бухгалтера

Главный бухгалтер



Бапанова З.Ж.

Шакирова С.А.