

## **Общая информация**

**КГП «Лисаковская городская больница» Управления здравоохранения Костанайской области** учреждено акиматом Костанайской области в организационно-правовой форме государственного предприятия на праве хозяйственного ведения и осуществляет деятельность на основании Устава. Деятельность предприятия регулируется Законом Республики Казахстан от 01.03.2011 г. №413-IV ЗРК «О государственном имуществе», Уставом предприятия, а также другими нормативными правовыми актами Республики Казахстан и внутренними документами предприятия. **На основании постановления акимата Костанайской области № 496 от 16.11.2015 г. была проведена реорганизация КГП «Лисаковская городская больница» УЗАКО путем присоединения к нему КГП «Лисаковская городская поликлиника».**

Предприятие зарегистрировано Департаментом юстиции Костанайской области, справка о государственной перерегистрации юридического лица от 18 декабря 2015 года.

Местонахождение (адрес): 111200, Костанайская область, город Лисаковск, больничный городок.

БИН предприятия: 960340000455.

Основными видами деятельности предприятия являются:

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

Средняя численность работников предприятия, согласно штатной расстановке предприятия, составляет 426 человека.

Предприятие имеет самостоятельный баланс, банковские счета, печать с указанием своего наименования на государственном и русском языках.

Органом, осуществляющим управление предприятием, является акимат Костанайской области.

Исполнительным органом предприятия является руководитель предприятия.

## **Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан**

Деятельность предприятия подвержена страховым рискам, к которым относятся экономические, политические и социальные риски, присущие ведению бизнеса в Казахстане. Эти риски определяются такими факторами, как политические решения правительства, экономические условия, введение или изменение налоговых требований и иных правовых норм, колебания валютных курсов и обеспеченность контрактных прав правовой санкцией.

Финансовая отчетность отражает оценку руководством того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Казахстана на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может

отличаться от оценок их руководством.

Бухгалтерский учет осуществляется под руководством главного бухгалтера и ведется согласно Рабочего Плана счетов, разработанного в соответствии с Типовым Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан от 23 мая 2007 года № 185.

### ***Основные принципы подготовки финансовой отчетности.***

#### ***Заявление о соответствии.***

В соответствии с законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» государственные предприятия должны составлять финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Государственное коммунальное предприятие «Лисаковская городская больница» объявило о безоговорочном переходе на МСФО с 1 января 2011 года.

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, действующими на 31.12.2010 года в соответствии с IFRS 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности».

Представленная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями, определенными Международным стандартом финансовой отчетности и в соответствии с требованиями, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан от 20 августа 2010 года № 422 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)».

При применении МСФО впервые в соответствии с IFRS «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» предприятием трансформирована финансовая отчетность, включающая бухгалтерский баланс, отчет о доходах и расходах, отчет об изменении собственного капитала, составленная по казахстанским стандартам учета в отчетность, составленную по международным стандартам финансовой отчетности. При применении МСФО впервые (IFRS 1) определен вступительный баланс на дату перехода, а также:

- признаны все активы и обязательства, признания которых требуется МСФО;
- не признаны активы и обязательства, признание которых не разрешено МСФО;
- переклассифицированы статьи отчетности из национальных правил на МСФО;
- включены все статьи в оценке, соответствующей МСФО;
- применены добровольные и обязательные исключения.

В соответствии с требованиями IFRS 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» нами произведены следующие выверки: баланса, отчета о прибылях и убытках, собственного капитала.

#### ***База для определения стоимости.***

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости.

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

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге, и эта же валюта является функциональной для Государственного коммунального предприятия «Лисаковская городская больница» и в ней представлена данная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в тенге, округлены до тысяч.

#### ***Значительные бухгалтерские суждения и оценки.***

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство Государственного коммунального предприятия «Лисаковская городская больница» использует профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, раскрытию информации в отношении будущих операций. Данные оценки и суждения постоянно оцениваются на основании исторического опыта и прочих факторов, включая ожидания будущих событий, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах. В будущем, фактические результаты могут отличаться от этих субъективных оценок и допущений.

Составление финансовой отчетности является завершающим этапом учетной работы за отчетный год.

Отчетным периодом для годовой финансовой отчетности Государственного коммунального предприятия «Лисаковская городская больница» является период с 01 января 2018 года по 31 декабря 2018 года.

#### ***Принцип начисления.***

Финансовая отчетность составлена на основе методов начисления и непрерывности, в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Государственного коммунального предприятия «Лисаковская городская больница», но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

#### ***Принцип непрерывности деятельности.***

Прилагаемая финансовая отчетность была составлена на основе допущения непрерывности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности.

#### ***Основные положения учетной политики.***

Положения учетной политики применялись последовательно при подготовке финансовой отчетности.

#### ***Денежные средства и их эквиваленты.***

Денежные средства и их эквиваленты включают средства в кассе, средства на банковских счетах, учитываемые по номинальной стоимости.

#### ***Торговая и прочая дебиторская задолженность.***

Дебиторская задолженность представляет собой один из элементов финансовой отчетности, а именно активов. Активы представляют собой ресурсы, контролируемые в результате прошлых событий, от которых ожидается получение экономической выгоды в будущем. От отсроченных поступлений денежных средств возникает дебиторская задолженность, которая является требованием, предъявляемым покупателям и прочим лицам на получение денежных средств, товаров и услуг.

Торговая дебиторская задолженность признается только тогда, когда признается связанный с ней доход. Она оценивается по начальной стоимости за минусом корректировок на сомнительные долги, денежных скидок. В результате этого определяется чистая стоимость счетов к получению. Расчеты с покупателями происходят по предварительной оплате или в течение срока, оговоренного в договоре на оказание услуг.

### ***Запасы.***

Запасы признаются в балансе только тогда, когда существует вероятность притока будущих экономических выгод от их использования и возможности оценки фактических затрат по приобретению или производству объекта учета.

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе средневзвешенного метода и в нее включаются все затраты на приобретение, переработку и прочие затраты, произведенные в целях доставки запасов до их настоящего местонахождения и доведения их до текущего состояния.

### ***Основные средства.***

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа. В первоначальную стоимость, включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. Если в основные средства включают несколько компонентов, имеющих различные сроки полезного использования, они признаются как отдельные статьи основных средств. Прибыли и убытки от выбытия основных средств признаются в чистом виде.

### ***Последующие затраты.***

Последующие затраты на замену компонента статьи основных средств, которая признается отдельно, капитализируется в составе балансовой стоимости списанного компонента. Прочие последующие затраты капитализируются только, когда они приводят к увеличению будущих экономических выгод, связанных со статьей. Все другие затраты включая затраты на текущий ремонт и обслуживание отражаются как понесенные расходы.

### ***Амортизация.***

Каждый объект основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока использования, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Земельные участки не амортизируются. Ожидаемые сроки полезного использования основных средств, в текущем и сравнительном периодах были следующими:

- Здание 25 лет;
- Оборудование 10 лет;
- Транспорт 7 лет;
- Прочие основные 2-4 года;

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируется на отчетную дату.

### ***Обесценение.***

Активы с неопределенным сроком полезного использования и активы, по которым начисляется амортизация, проверяются на обесценение всякий раз, когда событие или изменение в обязательствах указывает, что балансовая стоимость может оказаться невозмещаемой. В целях оценки активов на предмет обесценения, активы группируются в наименьшие группы, для которых можно выделить отдельно идентифицируемые денежные потоки.

### ***Краткосрочные резервы.***

Согласно МСФО 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» начисление резервов производится для отражения обязательств, не определенных по величине, либо с неопределенным сроком исполнения, урегулирование которых в будущем приведет к выбытию ресурсов, содержащих экономическую выгоду. Резервы создаются при наличии трех условий:

- Обязательство должно уже существовать у предприятия как результат прошлых событий. Обязательство может быть юридически определено, т.е. вытекать из договора или закона или вытекать из прошлой практики, предприятие публикуемой политикой или достаточно конкретным текущим заявлением указало, что принимает на себя определенные обязательства и тем самым создало действительные ожидания других сторон, что обязательства будут выполнены;

- Предприятие должно будет выполнить это обязательство с высокой степенью вероятности;

- Сумма обязательства может быть надежно оценена.

### ***Уставной капитал.***

Уставной капитал полностью сформирован.

### ***Цели и политика управления финансовыми рисками.***

Управление рисками является важным элементом деятельности Предприятия.

Основные финансовые инструменты Общества включают займы, деньги, а также дебиторскую и кредиторскую задолженность.

Предприятие контролирует и управляет финансовыми рисками в ходе постоянного процесса определения, оценки и наблюдения, а также посредством установления лимитов и других мер внутреннего контроля. Процесс управления рисками имеет решающее значение для поддержания стабильной рентабельности, и каждый отдельный сотрудник Предприятия несет ответственность за риски, связанные с его обязанностями.

### ***Рыночный риск.***

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. Предприятие управляет рыночным риском посредством периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

#### ***Риск ликвидности.***

Риск ликвидности - это риск того, что Предприятие может встретиться с трудностями при привлечении средств, необходимых для удовлетворения всех требований по обязательствам, связанным с финансовыми инструментами. Требования отслеживаются на регулярной основе, и руководство обеспечивает наличие достаточных средств, для удовлетворения всех требований по обязательствам по мере наступления срока их погашения.

#### ***Риск, связанный с движением денег.***

Риск, связанный с движением денег - это риск того, что будущее движение денег связанное с денежными финансовыми инструментами будет изменяться в объеме. Потребности в движении денег отслеживаются на регулярной основе, и руководство обеспечивает наличие достаточных средств для исполнения обязательств по мере их возникновения.

### **Экономическая ситуация.**

Предприятие создано по законам Республики Казахстан и осуществляет свою деятельность исключительно на территории Республики Казахстан. Законодательство и соответствующие нормативные документы, регулирующие и влияющие на экономическую ситуацию в Республике Казахстан, подвержены частым изменениям, и соответственно этому, действия и операции могут подвергаться риску в случае ухудшения политической или экономической ситуации в Республике Казахстан.

### **Условные обязательства.**

#### *Налогообложение*

Система налогообложения в Казахстане характеризуется частым внесением изменений в законодательство, официальные определения и решения суда, которые зачастую являются неопределенными и противоречащими. Различные налоговые органы придерживаются различной интерпретации налогового законодательства. Налоговые проверки проводятся рядом властей, которые обладают полномочиями налагать штрафы, пени, проценты. Налоговый год остается открытым для проверки налоговыми органами в течении пяти лет. Эти обстоятельства могут привести к налоговым рискам в Казахстане, которые являются значительно более существенными, чем в других странах.

#### *Признание элементов финансовой отчетности.*

В прилагаемую финансовую отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами финансовой отчетности. Все элементы финансовой отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций). Каждый существенный класс сходных статей представляется в финансовой отчетности отдельно. Статьи не аналогичного характера или назначения, представляются отдельно, если только они не являются несущественными.

Финансовая отчетность за 2018 год составлена по формам, утвержденным приказом Министра финансов Республики Казахстан от 27 февраля 2015 года №143

#### *Бухгалтерский баланс (форма 1)*

### **Раздел 1 «КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ».**

#### *Денежные средства (стр. 010)*

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличность в кассе, средства, находящиеся на банковских текущих счетах.

Согласно требованиям МСФО, денежные средства и их эквиваленты отражаются в строке 010 баланса.

На 31.12.2018 года сумма денежных средств составляла 38633,0 тенге, на 31.12.2017 года составила 62110,0 тыс. тенге.

Наименование счетов	код счета	Сумма, тыс. тенге	
		На 31.12.2017г.	На 31.12.2018 г.
Денежные средства в кассе в тенге	1010	70	85,00
Деньги на текущих, корреспондентских счетах	1040	62040	38548,00
в национальной валюте			
<b>Итого по строке 010 баланса</b>		<b>62110,0</b>	<b>38633,00</b>

### ***Краткосрочная дебиторская задолженность (стр. 016)***

Дебиторская задолженность представляет собой один из элементов финансовой отчетности, а именно активов. Активы Предприятия представляют собой ресурсы, контролируемые в результате прошлых событий, от которых ожидается получение экономической выгоды в будущем. От отсроченных поступлений денежных средств возникает дебиторская задолженность, которая является требованием, предъявляемым покупателям и прочим лицам на получение денежных средств, товаров и услуг.

Торговая дебиторская задолженность признается только тогда, когда признается связанный с ней доход. Она оценивается по начальной стоимости за минусом корректировок на сомнительные долги, денежных скидок. В результате этого определяется чистая стоимость счетов к получению. Расчеты с покупателями происходят по предварительной оплате или в течение срока, оговоренного в договоре на оказание услуг.

По строке 016 «Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены суммы задолженности на 31.12.2018 года 31699,0 тыс. тенге, на 31.12.2017 года 619,0 тыс. тенге, в том числе:

- краткосрочная задолженность покупателей и заказчиков по состоянию на 31.12.2018 г. в сумме 417,0 тыс. тенге и соответственно на 31.12.2017 года в сумме 203,0 тыс. тенге;

### ***Запасы (стр. 018)***

Система непрерывного (постоянного) учета ТМЗ, составленная по казахстанским стандартам учета (т.е. отражение на балансовых счетах ТМЗ поступлений и выбытия) трансформирована в отчетность, составленную по международным стандартам.

По строке баланса 018 «Запасы» по состоянию на 31.12.2018 г. составляют 138213,0 тыс. тенге и на 31.12.2017 г. отражены запасы на сумму 149203,0 тыс. тенге.

### ***Прочие краткосрочные активы (стр.019)***

По строке 019 бухгалтерского баланса отражаются прочие краткосрочные активы, где отражаются:

- краткосрочные авансы выданные;
- Излишне уплаченные суммы налогов и других обязательных платежей.

По состоянию на 31.12.2018 г. прочие краткосрочные активы составляют -907,0 тыс. тенге, на 31.12.2017 г – 1736,0 тыс. тенге,

## **Раздел 2 «ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ».**

### ***Основные средства (стр. 118)***

По строке 118 бухгалтерского баланса отражается остаточная (балансовая) стоимость фиксированных активов. По состоянию на 31.12.2018 г. стоимость активов составляет -667641,0 тыс. тенге, на 31.12.2017 г – 304153,0 тыс. тенге,

По строке 121 бухгалтерского баланса отражается остаточная (балансовая) стоимость нематериальных активов. По состоянию на 31.12.2018 г. стоимость активов составляет -14654,0 тыс. тенге, на 31.12.2017 г – 14654,0 тыс. тенге,

Отсутствуют ограничения по движимому и недвижимому имуществу предприятия.

### Раздел 3 «КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА».

#### *Прочие краткосрочные обязательства (стр. 217)*

В строку 217 переносятся показатели счетов, на которых отражаются краткосрочные обязательства, не указанные в других подразделах.

В финансовой отчетности по строке 217 на 31.12.2018 года числится 120 тыс. тенге, на 31.12.2017 года 130266,0 тыс. тенге.

Наименование счетов	Сумма тыс. тенге	
	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Кредиторская зад-ть поставщикам (сч.3310)	75,0	
Расчеты по ОППВ(сч. 3230)	1,8	
Расчеты по НПФ (сч. 3220)	0	32,0
Социальное страхование (сч. 3210)	2,6	27,0
Доходы будущих периодов(сч. 3520)		130063,0
Прочая краткосрочная(сч.3390)	41,0	
Краткосрочная авансы полученные(сч.3510)		144,0
<b>Итого по строке 217 баланса</b>	<b>120,4</b>	<b>130266,00</b>

### Раздел 5 «КАПИТАЛ».

#### *Уставный (акционерный) капитал*

Уставный капитал Предприятия составляет 129434,0 тыс. тенге и полностью сформирован.

Наименование счета	Строка	Сумма, тыс. тенге	
		На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Уставной капитал	410	129434,0	129434,0

**Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (стр. 414)** составила по состоянию на 31.12.2017 года 272775,0 тыс. тенге, по состоянию на 31.12.2018 года 260634,0 тыс. тенге.

#### *Отчет о прибылях и убытках за 2018 год*

По результатам финансово хозяйственной деятельности предприятием получен за 2018 год убыток в размере 1492,0 тыс. тенге.

Доход по договорам на оказание услуг признается в отчете о прибылях и убытках в той части, которая относится к завершенной стадии оказанных услуг по договору по состоянию на отчетную дату.

Доход от реализации продукции и оказанных услуг определяется по стоимости реализации продукции и услуг: доход оценивается с большой степенью достоверности; существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с оказанием услуг будут получены. Учет доходов ведется на счетах раздела 6 «Доходы».

Расходы - уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или уменьшения активов или возникновения обязательств, которые приводят к уменьшению капитала, отличного от уменьшения, связанного с распределениями лицам, участвующим в капитале. Для учета расходов предназначены счета раздела 7 «Расходы»

#### *Отчет о движении денежных средств за 2018 год*

Отчет о движении денежных средств включает в себя сведения о движении денег от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. Предприятием при составлении отчета о движении денежных средств применяется прямой метод, согласно которому



