

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ГКП на праве хозяйственного ведения «Жамбылская областная многопрофильная детская больница Управления здравоохранения акимата Жамбылской области» (Далее - Предприятие) образовано на основании Устава.

Предприятие создано на основании Постановления акима Жамбылской области от 9 октября 2019 года № 228 «О реорганизации некоторых предприятий в ведении коммунального учреждения «Управление здравоохранения акимата Жамбылской области», путем слияния ГКП «Жамбылская областная детская больница», ГКП «Городская детская больница № 1 Управления здравоохранения акимата Жамбылской области» и ГКП «Жамбылская областная детская инфекционная больница Управления здравоохранения акимата Жамбылской области. Фактическое слияние реорганизуемых предприятий произведено по состоянию на 31 января 2020 года.

Собственником имущества и учредителем Предприятия является акимат Жамбылской области. Место нахождения предприятия: *Республика Казахстан, Жамбылская область, г.Тараз, мкр.Байтерек, 1.*

Основной целью деятельности Предприятия является оказания пациентам квалифицированных стационарных и консультативных медицинских услуг.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности и законодательства Республики Казахстан в области бухгалтерского учета, и изложена в формате годовой финансовой отчетности, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28.06.2017 г. № 404, а так же Приказом первого заместителя Премьер - Министра Республики Казахстан от 01.07.2019 г. №665.

Финансовая отчетность представлена за отчетный период, начинающиеся с 1 февраля (начала отчетного периода) и заканчивающиеся 31 декабря 2020 года (конец отчетного периода). Основой предоставления финансовой отчетности является Закон Республики Казахстан «О государственном имуществе».

Финансовая отчетность включает в себя:

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТКИ

Применение МСФО

При подготовке настоящей финансовой отчетности руководства Предприятия использовала МСФО, действующие на 31 декабря 2020 года.

Основы измерения

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной стоимости.

Валюта представления отчетности

Функциональной валютой Предприятия является казахстанский тенге. Все числовые показатели, представлены в **тысячах тенге**.

Принцип непрерывности деятельности.

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, в соответствии с которой, реализация активов и погашение обязательств, происходит в ходе обычной деятельности.

Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

База для определения стоимости

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов, учитываемых по оценочной стоимости или справедливой стоимости на отчетную дату.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка, на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- на основном рынке для данного актива или обязательства; либо
- в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя средства, неограниченные в использовании на текущих и срочных депозитных счетах (до востребования) и сроком погашения не более 90 дней, с момента возникновения актива.

Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношения к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. В связи с этим, результаты суждения, сделанные руководством, могут отличаться от фактических оценок.

Расчетные оценки и основные допущения рассмотрены на основании непрерывности деятельности. Изменения бухгалтерских расчетов отражаются в том периоде, в котором эти изменения произошли.

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года будут отражены в примечаниях.

Резерв

Предприятие может создать резервы на сомнительную дебиторскую задолженность, авансы, уплаченные и прочие текущие активы.

Резервы признаются, если Предприятие, вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для регулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, включающих в себя будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности.

В последующих отчетных периодах оценка созданных резервов может корректироваться.

Налогообложение

Предприятие в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан не является плательщиком корпоративному подоходному налогу, в связи с чем, руководство приняло решения не создавать отложенные налоговые активы и обязательства.

В республике Казахстан, где Предприятие осуществляет свою деятельность, существуют требования по начислению и уплате различных налогов, применяющихся в отношении деятельности Предприятия. Эти налоги отражаются в отчете о прибылях и убытках (кроме возвратных налогов) в составе операционных расходов.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, за исключением расходов на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Такая стоимость включает стоимость запасных частей к машинам и оборудованию в момент возникновения таких затрат, в случае, если выполняются критерии их признания.

Первоначальная стоимость основных средств, включает цену приобретения, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги, а также любые расходы, напрямую связанные с приведением активов в рабочее состояние и доставкой на место предполагаемого использования.

Балансовая стоимость основных средств оцениваются на предмет обесценения в случае возникновения событий или изменений в обстоятельствах, указывающих на то, что когда балансовая стоимость данного актива, возможно, не удастся возместить.

Амортизация объекта начинается тогда, когда он становится доступен для использования.

Амортизация рассчитывается прямолинейным методом в течение всего срока полезного использования актива. Нормы амортизации применялись в соответствии с установленными нормами с учетом срока полезного использования основного средства согласно учетной политике.

Расходы, понесенные после того, как активы были введены в эксплуатацию, такие как затраты на техническое обслуживание, обычно признаются в отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором такие расходы были понесены. Расходы, которые привели к увеличению будущих экономических выгод, которые, как ожидается, будут получены от использования объекта основных средств, сверх первоначально оцененной стандартной производительности (увеличение срока полезной службы, мощности и т.д.), капитализируются, как дополнительная стоимость основных средств.

Прекращение признания основных средств, происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибылях и убытках за отчетный год, в котором произошло прекращение признания актива.

При продаже или выбытии активов их стоимость и накопленный износ исключаются из отчетности, а любой доход или расход, возникающие в результате их выбытия, включаются в отчет о прибылях и убытках. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности ежегодно проводится инвентаризация основных средств.

Расходы на ремонт относятся на затраты по мере их осуществления и включаются в состав прочих операционных расходов, за исключением случаев, когда они подлежат капитализации.

Убыток от обесценения основных средств и нематериальных активов признается в соответствующем отчетном периоде и включается в состав операционных расходов. После отражения убытка от обесценения амортизационные отчисления по основным средствам корректируются в последующих периодах с целью распределения пересчитанной балансовой стоимости активов за вычетом остаточной стоимости (если таковая предполагается) равномерно в течение оставшегося срока полезного использования.

Нематериальные активы

Нематериальные активы включают в себя программные обеспечения и за патентованные научные разработки.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования, которые представлены компьютерным программным обеспечением, приобретённые отдельно, при первоначальном признании оцениваются по себестоимости.

Средний срок полезного использования нематериальных активов, определяется руководством, в необходимых случаях с учетом требований действующего законодательства. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются с точки зрения обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного года.

Убыток от обесценения нематериальных активов признается в соответствующем отчетном периоде и включается в состав операционных расходов.

Запасы

Запасы в финансовой отчетности признаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. В фактическую стоимость запасов включаются затраты на приобретение, производство или конверсионные затраты и прочие затраты, связанные с доставкой запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Запасы сырья и материалов учитываются по суммам, которые не превышают ожидаемых сумм, возмещаемых в ходе обычной деятельности.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражена по чистой стоимости реализации .

Основные факторы, которые Предприятие принимает во внимание при оценке дебиторской задолженности с точки зрения обесценения, является просрочка платежа и возможность реализации соответствующего обеспечения, если таковое имеется.

Авансы выданные

Авансы, выданные при первоначальном признании, учитываются по справедливой стоимости, которая приближена к номинальной стоимости из-за краткосрочности, данных активов.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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, независимо от того были ли выставлены счета Предприятию.

Авансы полученные

Авансы, полученные при первоначальном признании, учитываются по справедливой стоимости, которая приближена к номинальной стоимости из-за краткосрочности данных обязательств.

Вознаграждения работникам

Вознаграждения работникам – затраты на выплату краткосрочных вознаграждений работникам Предприятия в форме оплаты труда, премий и оплачиваемых отпусков.

Методика и порядок учета расчетов с персоналом по оплате труда, вознаграждения работникам в бухгалтерском учете Предприятия определяются в соответствии с требованиями: МСБУ 19 «Вознаграждение работников», Закона «О труде в Республике Казахстан», прочих нормативных документов по оплате труда.

Обязательные отчисления с заработной платы

Предприятие начисляет и уплачивает социальный налог и социальные отчисления в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Пенсионные обязательства и прочие обязательства по льготам, предоставленным сотрудникам

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан с суммы вознаграждения работников удерживаются пенсионные взносы и перечисляются в пенсионный фонд (ГЦВП). Предприятие не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия, в государственной пенсионной системе Республики Казахстан. А также Предприятие не планирует, каких либо льгот, предоставляемых работникам после выхода на пенсию, или иных существенных льгот, требующих начисления.

Признание доходов

Доходы признаются в момент реализации товаров и предоставления услуг, и когда существует вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой, и можно с надежной степенью уверенности оценить размер дохода.

Степень завершенности доходов от оказания услуг оценивается на основе фактически оказанной услуги, как доля от общего объема услуг, которые должны быть оказаны.

Признание расходов

Стоимость предоставленных услуг признается в том же периоде, в каком признается соответствующий доход.

Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ним условия будут выполнены. Если субсидия выделяется на цели финансирования определенных расходов, она должна признаваться в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выделяется на цели финансирования приобретения (создания) актива, то она признается в качестве дохода равными долями в течение предполагаемого срока полезного использования этого актива.

4. РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Строка баланса 010. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Предприятие раскрывает состав денежных средств и их эквивалентов в своей финансовой отчетности и представляет сверку сумм в отчете о движении денежных средств с эквивалентными статьями, представленными в отчете о финансовом положении.

По состоянию на конец отчетного периода денежные средства представлены следующим образом:

	На конец отчетного периода	На начала отчетного периода
Всего	136 794	134 961
в том числе		
Денежные средства в кассе	78	1 121
Денежные средства на текущих банковских счетах	136 715	133 840

Наличие денежных средств подтверждаются актами инвентаризации кассы и подтверждениями банка.

Предприятие по состоянию на конец отчетного периода не имеет ограничение использования денежных средств.

Строка 016. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

	На конец отчетного периода	На начала отчетного периода
Всего	6 851	22 304
в том числе		

Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	55	
Краткосрочная задолженность работников по оплате труда	1 609	3 271
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	5 187	19 033

Вся задолженность является текущими, сомнительных дебиторов по нашей оценке не имеются.

Строка 018. Краткосрочные активы по договорам с покупателями

	На конец отчетного периода	На начала отчетного периода
Всего	981 708	5 183
в том числе		
Счета к оплате АО "ФОМС"	980 436	2 930
Счета к оплате других покупателей и заказчиков	1 272	2 253

Основным дебитором является НАО «Фонд обязательного медицинского страхования», задолженность которых подтверждены актами сверки по состоянию на отчетную дату.

Строка баланса 020. ЗАПАСЫ

	На конец отчетного периода	На начала отчетного периода
Всего	912 281	607 810
в том числе		
Запасы	912 281	607 810

Оценка запасов произведена по фактической себестоимости. Переоценка запасов в отчетном периоде не произведена.

Принятый метод оценки себестоимости первое поступление в первый расход (ФИФО).

Предприятие не имеет ограничения в использовании запасов, запасы не заложены под обеспечения исполнения обязательств.

Раскрытие движение запасов

	За отчетный период
Остатки запасов на начало отчетного периода	607 810
Покупка запасов	1 653 147
Приобретено путем безвозмездного получения	

Увеличение стоимости запасов в результате уточнения остатков (инвентаризация)

Затраты по запасам в себестоимости оказанных услуг

Расходы запасов на общие, административные и прочие расходы

Реклассификация запасов (перевод в ОС)

Остатки запасов на конец отчетного периода

(1 346 595)

(2 080)

912 281

Строка баланса 022. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	На конец отчетного периода	На начала отчетного периода
Всего	44 177	32 454
в том числе		
Налоговые активы	610	11 786
Авансы уплаченные	39 150	12 580
Расходы будущих периодов	4 418	8 088

Строка баланса 121. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	За отчетный период
Первоначальная стоимость на начала отчетного периода	11 604 180
Первоначальная стоимость на начала отчетного периода после переоценки	11 604 180
Прирост первоначальной стоимости от переоценки активов	545 949
Приобретено в отчетном периоде	724 694
Получено в порядке безвозмездной передачи	
Увеличение первоначальной стоимости ОС от реорганизации предприятия	
Создано в предприятии путем капитализации затрат (Модернизация основных средств)	
Прирост стоимости основных средств от реклассификации активов	
Прирост первоначальной стоимости от уточнения активов (инвентаризация)	
Выбыло в отчетном периоде (списание)	(15 273)
Передано другим субъектам	
Убытки от обесценения, признанные в прибыли или убытке (убытки от списания ОС)	
Первоначальная стоимость на конец отчетного периода	12 859 550
Корректировка оценки основных средств	
Первоначальная стоимость на конец отчетного периода после корректировки	12 859 550
Накопленная амортизация на конец предыдущего отчетного периода	(2 727 675)
Прирост накопленной амортизации от переоценки активов за	

отчетный период	
Накопленная амортизация на конец предыдущего отчетного периода с учетом переоценки	(2 727 675)
Прирост накопленной амортизации от переоценки активов за отчетный период	(4 418)
Накопленная амортизация по безвозмездно полученным ОС	
Начислена амортизация за отчетный год	(949 118)
Списана амортизация по выбывшим основным средствам в отчетном периоде	8 010
Корректировка амортизации по результатам реорганизации	
Накопленная амортизация на конец отчетного периода	(3 673 200)
Балансовая стоимость на конец предыдущего отчетного периода	8 876 505
Балансовая стоимость на конец отчетного периода	9 186 350

Основные средства в финансовой отчетности оценены по первоначальной стоимости за минусом износа.

Амортизация рассчитывается прямолинейным методом в течение всего срока полезного использования актива.

Наличие ограничений прав собственности на основные средства, а также основные средства, заложенные в качестве обеспечения исполнения обязательств – нет.

Предприятие не имеет ограничения в использовании основных средств, и они не заложены под обеспечения исполнения обязательств.

Строка 121. Нематериальные активы (НМА)

	Отчетный период
Первоначальная стоимость НМА на начала отчетного периода	3 832
Переоценка	
Поступление	9 993
Уточнение (оценка)	
Выбытие	
Первоначальная стоимость НМА на конец отчетного периода	13 825
Накопленная амортизация на начала отчетного периода с учетом переоценки	(2 300)
Амортизационные отчисления	(500)
Накопленная амортизация на конец отчетного периода с учетом переоценки	(2 799)
Балансовая стоимость на начала отчетного периода	1 532
Балансовая стоимость на конец отчетного периода	11 026

В отчетном периоде приобретено НМА на сумму 9 993 тыс.тенге, списания нематериальных активов не было. Движение НА произведено только в части начисления амортизации в сумме 500 тыс.тенге.

Стр.баланса 214. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На конец отчетного периода	На начала отчетного периода
Всего	301 124	147
в том числе		
Краткосрочная кредиторская задолженность перед поставщиками	301 124	147

Стр.баланса 215. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

	На конец отчетного периода	На начала отчетного периода
Всего	86 790	
в том числе		
Краткосрочные резервы по выплате предстоящих платежей отпускных работникам	86 790	

Стр.баланса 217. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

	На конец отчетного периода	На начала отчетного периода
Всего	6 562	548
в том числе		
Задолженность по вознаграждениям работников	6 562	548

Стр.баланса 221. ДИВИДЕНДЫ К ВЫПЛАТЕ

	На конец отчетного периода	На начала отчетного периода
Всего	3 304	-
в том числе		
Дивиденды к выплате	3 304	

Стр.баланса 222. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На конец отчетного периода	На начала отчетного периода
Всего	42 886	191 667
в том числе		
Обязательства по налогам	6 947	85
Обязательства по отчислениям и взносам на социальное медицинское страхование	6 345	14
Обязательства по пенсионным отчислениям	23 152	476
Обязательства по социальным отчислениям	6 442	32
Краткосрочные авансы полученные		190 059

Стр.баланса 320. ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ

	На конец отчетного периода	На начала отчетного периода
Всего	1 849 319	1 104 502
в том числе		
Государственные субсидии	1 849 319	1 104 502

Раскрытия движения государственных субсидий (тыс.тенге)

Государственные субсидии, не признанные доходом на начала отчетного периода	1 104 502
Субсидии, полученные денежными средствами	620 818
Субсидии, полученные имуществом	604 977
Государственные субсидии признанные доходом отчетного периода	(480 978)
Государственные субсидии не признанные доходом на конец отчетного периода	1 849 319

Строка баланса 420. КАПИТАЛ

	На начала отчетного периода	Изменения в отч.периоде	На начала конец отчетного периода
Уставный капитал	9 770 373		9 770 373
Резервы	26 112	513 800	539 912
Нераспределенная прибыль непокрытый убыток	(1 411 601)	90 516	(1 321 085)
в том числе			
Прибыль отчетного периода		66 089	
Перевод амортизации от переоценки основных средств в нераспределенную прибыль		27 731	

Дивиденды уплаченные

8 384 885 (3 304)
604 316

8 989 201

5. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Сумма (тыс.тенге)
Доходы, всего	7 669 023
в том числе	
Доход от оказания услуг	7 078 942
Доход от безвозмездного получения имущества	99 135
Доход от государственных субсидии	480 978
в том числе	
возмещения коммунальных услуг	4 444
доход от реализации ОС	9 932
Возврат финансирования по акту прокуратуры	(2 312)
Корректировка дохода	(2 096)
Расходы, всего	7 602 934
в том числе	
Расходы по запасом	1 348 675
Расходы по страховым премиям	18 487
Расходы по амортизации	949 617
Расходы по налогам	129 472
Расходы по соотчислениям	61 299
Расходы по отчислениям в медстрахования	38 695
Расходы на оплату труда	3 618 075
Расходы по начислению ППВ	7 618
Расходы по командировке	9 105
Услуги связи и телекоммуникации (3310)	5 154
Вывоз неопасных мед. отходов и мусора (3310)	5 024
Перевозка сотрудников	8 624
Услуги по производству антисептика	8 733
Расходы по обслуживанию и ремонту оргтехники	4 497
Расход по теплоэнергии и горячей воды (3310)	179 774
Расходы по медицинским услугам и лабораторным исследованиям услугам (3310)	10 234
Расходы по ремонту помещения	101 827
Работы по ремонту оборудования	11 992
Услуги по обслуживанию прогр. продуктов	12 200
Услуги по сопровождению технической поддержки инфо	3 994
Расходы по холодной воде и канализации (3310)	22 366
Расходы по электроэнергии (3310)	55 165
Финансирование других объектов по КОВИД 19	393 163
Услуги по охране объектов(3310)	1 684
Услуги по техническому обслуживанию мед оборудован	11 176
Расходы прочие	423 343
Услуги по пользованию программными продуктами	4 800
Текущие расходы	56 461

Расходы по выбытию активов	
Расходы по созданию резервов	14 890
	86 790
Финансовый результат	66 089

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На день предоставления настоящего отчета на утверждения никакие события, корректирующие финансовую отчетность после отчетной датой, не произошли.

УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Прилагаемая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, подготовленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, и изложенная в формате годовой финансовой отчетности, утвержденной приказом Министра финансов РК от 28.06.2017 года № 404, одобрена руководством Предприятия и предоставлена к утверждению и от имени руководства предприятия ее подписали:



Главный врач

Главный бухгалтер

Место печати

[Handwritten signature]
[Handwritten signature]