

Коммунальное государственное предприятие
«Денисовская центральная районная больница» Управления
здравоохранения акимата Костанайской области

**Отдельные формы финансовой отчётности,
подготовленные в соответствии
с Приказом Министра финансов Республики Казахстан
№ 404 от 28 июня 2017 года
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**

Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года №404

Форма

Бухгалтерский баланс
отчетный период 2018г.

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Бухгалтерский баланс".

Наименование организации: Коммунальное государственное предприятие «Денисовская центральная районная больница» Управления здравоохранения акимата Костанайской области

по состоянию на 31.12.2018 года

тысячах тенге

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	15 355,27	33 455,93
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	17 649,61	2 761,10
Текущий подоходный налог	017		8,10
Запасы	018	36 043,39	49 495,01
Прочие краткосрочные активы	019	2 569,22	1 443,70
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	71 617,49	87 163,84
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	207 493,69	212 486,90
Биологические активы	119		
Разведочные и оценочные активы	120		
Нематериальные активы	121	7 197,40	7 997,11
Отложенные налоговые активы	122		
Прочие долгосрочные активы	123		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	214 691,09	220 484,01
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)		286 308,58	307 647,85
Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210		
Производные финансовые инструменты	211		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	6 578,26	19 551,11
Краткосрочные резервы	214	7 729,39	5 489,02
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	3 499,65	27,67
Вознаграждения работникам	216		
Прочие краткосрочные обязательства	217	15 376,06	
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	33 183,36	25 067,80
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		

Отчет о прибылях и убытках
отчетный период 2018г.

Индекс: № 2 - ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных

"Отчет о прибылях и убытках"

Наименование организации: Коммунальное государственное предприятие «Денисовская центральная районная больница» Управления здравоохранения акимата Костанайской области

за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года

тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	495 336,28	486 393,96
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	516 007,01	449 294,00
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	-20 670,73	37 099,96
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	37 450,94	34 814,56
Прочие расходы	015	5 839,38	30 797,39
Прочие доходы	016	30 402,59	44 023,19
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	-33 558,46	15 511,20
Доходы по финансированию	021		
Расходы по финансированию	022		
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	-33 558,46	15 511,20
Расходы по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	-33 558,46	15 511,20
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	-33 558,46	15 511,20
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400		
в том числе:			
Переоценка основных средств	410		
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412		
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414		
Хеджирование денежных потоков	415		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416		
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417		
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418		
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419		
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420		
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	-33 558,46	15 511,20
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель: Баймурзин Мурат Игорьевич

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Главный бухгалтер: Казанова Оксана Владимировна

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

(подпись)



Форма

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
отчетный период 2018г.

Индекс: № 3 - ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных

"Отчет о движении денежных средств (прямой метод)"

Наименование организации: Коммунальное государственное предприятие «Денисовская центральная районная больница» Управления здравоохранения акимата Костанайской области

за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года

тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	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	506 633,17	622 086,71
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	503 872,83	595 302,83
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	2 760,34	26 783,88
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	510 609,21	564 984,49
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	123 458,00	195 746,44
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		
выплаты по оплате труда	023	278 537,21	293 912,27
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	83 979,31	58 396,07
прочие выплаты	027	24 634,69	16 929,71
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	-3 976,04	57 102,22
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040		
в том числе:			
реализация основных средств	041		
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
реализация прочих финансовых активов	047		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048		
полученные дивиденды	049		
полученные вознаграждения	050		
прочие поступления	051		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	14 124,62	35 434,55
в том числе:			
приобретение основных средств	061	14 124,62	27 437,44
приобретение нематериальных активов	062		7 997,11
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		

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
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	-14 124,62	-35 434,55
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		
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100		
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой 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	-18 100,66	21 667,67
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	33 455,93	11 788,26
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	15 355,27	33 455,93

Руководитель: Баймурзин Мурат Игорьевич

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Главный бухгалтер: Казанова Оксана Владимировна

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Место печати



(подпись)

(подпись)

Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года №404

Форма

Отчет об изменениях в капитале отчетный период 2018г.

Индекс: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет об изменениях в капитале"

Форма

Наименование организации: Коммунальное государственное предприятие «Денисовская центральная районная больница» Управления здравоохранения акимата Костанайской области
за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года

тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	17 257,46				51 817,85		69 075,31
Изменение в учетной политике	011	16 378,98			24 367,06	35 828,66		76 574,70
Пересчитанное сальдо (строка 010+/-строка 011)	100	33 636,44			24 367,06	87 646,51		145 650,01
Общая совокупная прибыль, всего(строка 210 + строка 220):	200					15 511,20		15 511,20
Прибыль (убыток) за год	210					15 511,20		15 511,20
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220							
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221							
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222							
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223							
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224							
Актуарные 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							

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
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							
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)	400	33 636,44			24 367,06	103 157,71		161 161,21
Изменение в учетной политике	401							
Пересчитанное сальдо (строка 400+/-строка 401)	500	33 636,44			24 367,06	103 157,71		161 161,21
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600				-9 163,56	-24 394,90		-33 558,46
Прибыль (убыток) за год	610					-33 558,46		-33 558,46
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620				-9 163,56	9 163,56		
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621							
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622				-9 163,56	9 163,56		
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 обязательствам	625							

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
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 вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	711							
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712							
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714							
Выплата дивидендов	715							
Прочие распределения в пользу собственников	716							
Прочие операции с собственниками	717							
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718							
Прочие операции	719							
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	33 636,44			15 203,50	77 891,12	-871,69	126 731,06



Руководитель: Баймуралин Мурат Игоревич
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))
Главный бухгалтер: Казанова Оксана Владимировна
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))
Место печати

**Пояснительная к финансовой отчетности
КГП «Денисовская ЦРБ» Управления здравоохранения
акимата Костанайской области
за год, закончившийся 31.12.2018 года.**

1. Общие положения

Наименование Предприятия:

на государственном языке:

полное наименование: Қостанай облысы әкімдігі денсаулық сақтау басқармасының «Денисов аудандық орталық ауруханасы» коммуналдық мемлекеттік кәсіпорны;

сокращенное наименование: ҚОӘДСБ «Денисов АОА» КМК;

на русском языке:

полное наименование: Коммунальное государственное предприятие «Денисовская центральная районная больница» Управления здравоохранения акимата Костанайской области;

сокращенное наименование: КГП «Денисовская ЦРБ» УЗАКО.

Далее в настоящем отчете именуемое: КГП «Денисовская центральная районная больница» УЗАКО.

Регистрация в органах юстиции

КГП "Денисовская центральная районная больница" УЗАКО зарегистрировано в Управлении юстиции Денисовского района Департамента юстиции Костанайской области. Справка о государственной перерегистрации юридического лица от 06 марта 2012 года БИН 991240001765.

Дата первичной государственной регистрации: 09 декабря 1999 года.

Юридический адрес: 110500, Республика Казахстан, Костанайская область, Денисовский район, село Денисовка, улица Маслозаводская, дом 23.

Фактический адрес: 110500, Республика Казахстан, Костанайская область, Денисовский район, село Денисовка, улица Маслозаводская, дом 23.

Регистрация в органах статистики

Код по государственному классификатору ОКПО № 02034285. Вид деятельности: деятельность больниц широкого профиля и специализированных больниц.

Регистрация в налоговых органах

Предприятие зарегистрировано в качестве налогоплательщика с 09 ноября 1999 года под регистрационным номером налогоплательщика (РНН) 391100000413 (свидетельство налогоплательщика Республики Казахстан, серия 39 № 0061196, выдано 07.03.2012 года).

Расчетный счет ИИК KZ656010221000009199 в АО «Народный Банк Казахстана» БИК HSBK KZ KX.

Предприятие не является плательщиком налога на добавленную стоимость.

Организационно-правовая форма: государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения.

Форма собственности: государственная.

Учредитель государственного предприятия

Учредителем Предприятия является Акимат Костанайской области. Права субъекта права коммунальной государственной собственности в отношении имущества Предприятия осуществляет Акимат Костанайской области.

Органом, осуществляющим управление Предприятием, является Акимат Костанайской области (далее - местный исполнительный орган).

Местный исполнительный орган уполномочивает ГУ «Управление здравоохранения акимата Костанайской области» на осуществление ряда функций по управлению Предприятием.

Уставный капитал

Объявленный уставной капитал составляет 33 636,44 тыс.тенге, по состоянию на 31.12.2018 года сформирован в сумме 33 636,44 тыс.тенге.

Основные виды деятельности предприятия:

- оказание первичной медико-санитарной, квалифицированной, специализированной помощи в консультативно-диагностической, стационарозамещающей и стационарной форме прикрепленному населению в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи;

- оказание платных медицинских услуг;
- скорая медицинская помощь;
- диагностика, лабораторная диагностика;
- экспертная медицинская деятельность;
- фармацевтическая деятельность;
- осуществление деятельности, направленной на профилактику заболеваний, пропаганду здорового образа жизни;
- изучение, обобщение и распространение опыта по внедрению в практику новых достижений науки.

Цель деятельности предприятия:

Обеспечение реализации конституционных прав граждан Республики Казахстан на охрану здоровья и обеспечение гарантий их соблюдения.

Средняя численность работников предприятия, согласно штатной расстановке, составляет 265 человек.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

База для определения стоимости

Финансовая отчетность КГП «Денисовская центральная районная больница» УЗАКО за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением описанного в учетной политике и Пояснительной записке к данной финансовой отчетности.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее «тенге»), и эта же валюта является функциональной для КГП «Денисовская центральная районная больница» УЗАКО и в ней представлена данная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в тыс.тенге (если иное не предусмотрено).

Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с Приказом Министерства финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

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

По мнению руководства, в процессе применения положений учетной политики важных суждений или значительных сфер, требующих оценки неопределенности, не наблюдалось.

3. Существенные положения учетной политики

КГП «Денисовская центральная районная больница» объявило о безоговорочном переходе на МСФО с 1 января 2013 года.

Доходы.

Доходом признаются валовые, систематические и регулярные поступления экономических выгод, возникающих от следующих операций и событий:

- продажи товаров, готовой продукции;
- предоставления услуг, выполнения работ;
- использования другими сторонами активов предприятия, приносящих проценты, лицензионные платежи и дивиденды.

Государственные субсидии

Государственное субсидирование учитывается как доходы будущих периодов, которые признаются в составе прибыли и убытка на систематической основе в течении срока полезного использования.

Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства в кассе, на счетах в банке, денежные средства на специальных счетах, денежные средства в пути. Денежные средства учитываются в балансе по первоначальной стоимости.

Нематериальные активы

Нематериальные активы первоначально оцениваются по себестоимости (фактической стоимости), с начислением амортизации прямолинейным методом, исходя из срока их полезного использования. Ликвидационная стоимость нематериальных активов принимается равной нулю.

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценивания.

Для нематериальных активов с неопределенным сроком службы, устанавливается срок полезной службы 10 лет.

Основные средства

При первоначальном признании основные средства оцениваются по фактической (первоначальной) себестоимости, включающей в себя все фактически произведенные затраты по возведению или приобретению актива. В фактическую стоимость основных средств включаются все неизбежные затраты до момента приведения актива в состояние готового к эксплуатации.

Переоценка возможна только тогда, когда возмещаемая сумма для данного объекта может оказаться ниже его балансовой стоимости.

На предприятии начисление амортизации основных средств проводится методом равномерного (прямолинейного) списания стоимости, применяется с использованием следующих норм амортизации:

Амортизационная группа	Годовая норма амортизации , %
Здания и сооружения	1-10
Машины и оборудование	2-25
Транспортные средства	4-20
Компьютерные, периферийные устройства и копировальн	10-30
Мебель	5-20
Прочие принадлежности	5-25

Земельные участки не амортизируются.

Начисление амортизации по основным средствам, вновь введенным в эксплуатацию, начинается с 1 числа месяца, следующего за месяцем ввода, по выбывшим - прекращается с 1 числа месяца следующего за месяцем выбытия.

Амортизационные отчисления за текущий период признаются предприятием в качестве расхода.

Капитальные вложения

К капитальным вложениям относятся затраты предприятия, направленные на создание, увеличение размеров, улучшение технических характеристик, или приобретения внеоборотных активов длительного пользования (свыше 1 года), не предназначенные для продажи.

Запасы

Запасы учитываются в момент прихода по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость приобретенных запасов включает покупную цену, импортную пошлину, транспортные расходы, расходы на переработку и прочие затраты, непосредственно связанные с покупкой и доставкой. Торговые скидки, возмещение и другие аналогичные статьи вычитаются при определении затрат на приобретение.

Краткосрочные вознаграждения работникам

К краткосрочным вознаграждениям относятся любые выплаты работникам, производимые в срок до 12 месяцев по окончании периода, в котором были выполнены работы.

Краткосрочные вознаграждения работникам учитываются на основе метода начисления. Вознаграждение списывается как расходы в отчете о прибылях и убытках и до момента оплаты отражается как обязательство перед работником. В момент выплаты краткосрочного вознаграждения работнику отраженные ранее обязательства предприятия погашаются. На конец отчетного периода неоплаченный остаток признается краткосрочным обязательством.

Собственный капитал

В состав Уставного капитала входят имущественные вклады участников. Формирование Уставного капитала произведено в соответствии с учредительными документами.

Расходы будущих периодов.

К расходам будущих периодов относятся расходы, понесенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, когда благодаря этим расходам могут возникнуть экономические выгоды (доходы). К расходам будущих периодов относят те понесенные расходы, которые уже невозможно в будущие периоды вернуть назад.

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течении отчетного периода, к которому они относятся, в соответствии с произведенными расчетами.

Продолжительность такого периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету.

Если в будущем производство и реализация не будут иметь место, то понесенные расходы не капитализируются, а списываются на расходы периода, в котором они были понесены.

Резервы

Резервы признаются тогда, когда у предприятия есть обязательства (юридические или вытекающие из практики) как результат прошлого события, и при этом существует достаточная вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков

Счета к получению включают в себя претензии на денежные средства, товары, услуги и прочие неденежные активы других компаний. Дебиторская задолженность бывает краткосрочной и долгосрочной, в зависимости от срока оплаты счетов к получению или ожидаемой даты погашения долга.

Налоги

Расходы по подоходному налогу включает в себя подоходный налог текущего периода и отложенный налог. Расходы по подоходному налогу могут возникнуть при не соответствии доходов КГП «Денисовская центральная районная больница» УЗАКО статье 290 Налогового Кодекса РК, согласно которой к организациям, осуществляющим деятельность в социальной сфере, относятся организации, осуществляющие виды деятельности, доходы от которых с учетом доходов в виде безвозмездно полученного имущества составляют не менее 90 процентов совокупного годового дохода.

В 2018 году расходы по корпоративному налогу не возникли.

КГП «Денисовская центральная районная больница» УЗАКО выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан, в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, по фиксированной ставке от суммы заработной платы, налог на имущество и налог на землю, по ставкам, установленным для предприятий, осуществляющих деятельность в социальной сфере, налог на транспорт и налог на добычу полезных ископаемых в соответствии с Налоговым Кодексом РК.

Признание расходов

Затраты на использование активов и услуг признаются и учитываются в учете как расходы за период, в течении которого признается относящийся к нему доход.

Расходы классифицируются на прямые расходы и расходы периода.

Учет производственных затрат состоит из основного производства. К основному производству относятся производства, предназначенные для оказания услуг для которого создано предприятие. Вспомогательного производства нет.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (Приложение 2)

Раздел I «Краткосрочные активы»

Денежные средства и их эквиваленты (стр. 010)

Наименование	на 31.12.18 г.	на 31.12.17 г.
Денежные средства в кассе	10,96	42,39
Денежные средства в банке	15 344,31	33 413,54
Итого	15 355,27	33 455,93

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (стр. 016)

Наименование	на 31.12.18 г.	на 31.12.17 г.
Краткосрочная дебитор. задолж. покупателей и заказчиков	17 643,79	2 761,1
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	5,82	0
Итого	17 649,61	2 761,1

Запасы (стр. 018)

Наименование	на 31.12.18 г.	на 31.12.17 г.
Продукты питания	2 466,13	2 818,16
Медикаменты	15 576,65	27 439,04
Топливо (уголь, масло машинное)	10,25	408,04
Топливо (бензин, сжиженный газ)	2 895,97	2 570,23
Запасные части	1 484,44	1 235,42
Прочие запасы	816,74	800,33
Мягкий инвентарь	2 221,4	1 796,39
Строительные материалы	623,65	665,86
Твердый инвентарь	9 948,16	11 761,54
Товары	0	0
Итого	36 043,39	49 495,01

Прочие краткосрочные активы (стр. 019)

Наименование	на 31.12.18 г.	на 31.12.17 г.
Краткосрочные авансы выданные	1 305,86	0
Краткосрочные расходы будущих периодов	1 263,36	1 443,7
Итого	2 569,22	1 443,7

Раздел II «Долгосрочные активы»**Основные средства (стр. 118)**

	Земля	Здания	Сооружения	Медоборудование	Транспорт	Орг.техника	Прочие ОС	Итого
Первоначальная стоимость								
на 31.12.17 г.	9848,77	170667,38	1291,49	61012,85	17270,92	9282,72	20234,21	289608,34
Поступления				8025,42		779,3	5731,51	14536,23
Переводы						-5,41	557,06	551,65
Выбытия				14939,85	1150	422,09	48	16559,94
на 31.12.18 г.	9848,77	170667,38	1291,49	54098,42	16120,92	9634,52	26474,78	288136,28
Накопленный износ								
на 31.12.17 г.	0	32338,41	641,94	35088,88	2823,23	2847,2	3381,78	77121,44
Начисления за год		3283,19	125,35	7249	3967,49	1779,74	2729,98	19134,75
Списано при выбытии				14939,16	255,55	404,22	14,67	15613,6
на 31.12.18 г.	0	35621,6	767,29	27398,72	6535,17	4222,72	6097,09	80642,59
Балансовая стоимость								
на 31.12.17 г.	9848,77	138328,97	649,55	25923,97	14447,69	6435,52	16852,43	212486,9
на 31.12.18 г.	9848,77	135045,78	524,2	26699,7	9585,75	5411,8	20377,69	207493,69

Нематериальные активы (стр. 121)

Наименование		на 31.12.18 г.	на 31.12.17 г.
Прочие НМА	Балансовая стоимость	7 197,40	7 997,11
	Первоначальная стоимость	11 232,73	11 232,73
	Амортизация	4 035,33	3 235,62

Раздел III «Краткосрочные обязательства»**Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (стр. 213)**

Наименование		на 31.12.18 г.	на 31.12.17 г.
Краткосрочная кредит. задолж. поставщикам и подрядчика		4 519,11	782,27
Обязательства по социальному страхованию		0,20	11,98
Обязательства по пенсионным отчислениям		0	0,29
Прочие обязательства по другим добровольным платежам		0	62,12
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность		2 058,95	18 694,45
Итого		6 578,26	19 551,11

Краткосрочные резервы (стр. 214)

Наименование		на 31.12.18 г.	на 31.12.17 г.
Краткоср. оцен. обязат. по вознаграждениям работникам		7 729,39	5 489,02

Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу (обязательства по налогам) (стр. 215)

Наименование		на 31.12.18 г.	на 31.12.17 г.
Индивидуальный подоходный налог		1 807,29	1,90
Социальный налог		1 692,36	0
Налог на имущество		0	17,66
Прочие налоги (налог на добычу полезных ископаемых)		0	8,11
Итого		3 499,65	27,67

Прочие краткосрочные обязательства (стр. 217)

Наименование		на 31.12.18 г.	на 31.12.17 г.
Краткосрочные авансы полученные		15 376,06	0

Раздел IV «Долгосрочные обязательства»**Прочие долгосрочные обязательства (стр. 316)**

Наименование		на 31.12.18 г.	на 31.12.17 г.
Доходы будущих периодов		126 394,16	121 418,84

Раздел V «Капитал»

Уставный (акционерный) капитал (стр.410)

Наименование	на 31.12.18 г.	на 31.12.17 г.
Вклады и паи	33 636,44	33 636,44

Резервы (стр.413)

Наименование	на 31.12.18 г.	на 31.12.17 г.
Резерв на переоценку основных средств	15 203,50	24 367,06

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (стр. 414)

Наименование	на 31.12.18 г.	на 31.12.17 г.
Нераспред.прибыль (непокрытый убыток) предыд.лет 77891,12	103 157,71	

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (Приложение 3)

По результатам финансово хозяйственной деятельности за 2018 год сложился убыток в размере 33 558,46 тыс.тенге, за 2017 год предприятием получена прибыль в размере 15 511,2 тыс.тенге.

Учет доходов ведется на счетах раздела 6 «Доходы»

Наименование	2018 год	2017 год
Доходы от оказания услуг	495 336,28	486 393,96
Доходы от безвозмездно полученных активов	20 802,07	40 951,81
Прочие доходы	9 600,52	3 071,38
Итого	525 738,87	530 417,5

Для учета расходов предназначены счета раздела 7 «Расходы»

Наименование	2018 год	2017 год
Себестоимость оказанных услуг	516 007,01	449 294,00
Административные расходы	37 450,94	34 814,56
Прочие расходы	5 839,38	30 797,39
Итого	559 297,33	514 905,95