

ПОЯСНИТЕЛЬНА ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Коммунального государственного предприятия "Карасуская центральная районная больница"

1. Общее положения

а) Организационная структура и деятельность Коммунального государственного предприятия "Карасуская центральная районная больница"

КГП «Карасуская центральная районная больница» Управления здравоохранения акимата Костанайской области учреждено акиматом Костанайской области в форме государственного предприятия на праве хозяйственного ведения и осуществляет деятельность на основании Устава. Деятельность предприятия регулируется Законом Республики Казахстан от 01.03.2011 года №413-IV ЗРК «О государственном имуществе», Уставом предприятия, а также другими нормативными правовыми актами Республики Казахстан и внутренними документами предприятия.

Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица № 89-1937-06-КГП от 27.01.2012 года выдан Управлением юстиции Карасуского района Департаментом юстиции Костанайской области, дата первичной государственной регистрации 16.01.1996г. БИН 960140000498

Местонахождение юридического лица: Республика Казахстан, 111000, Костанайская область, Карасуский район, село Карасу, ул. Т. Рамазанова, 2.

Учредителем Предприятия является акимат Костанайской области.

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

Местный исполнительный орган уполномочивает государственное учреждение "Управление здравоохранения акимата Костанайской области" (далее - Орган управления) на осуществление ряда функций по управлению Предприятием.

Исполнительный орган КГП "Карасуская районная центральная больница" Управления здравоохранения акимата Костанайской области - Главный врач.

КГП "Карасуская центральная районная больница" Управления здравоохранения акимата Костанайской области является юридическим лицом по законодательству Республики Казахстан со 100% долей участия государства в уставном капитале и руководствуется в своей деятельности законодательством Республики Казахстан, Уставом и внутренними документами.

Согласно устава, Предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

1. оказание первичной медико-санитарной, квалифицированной, специализированной помощи в консультативно-диагностической, стационаророзмещающей и стационарной форме прикрепленному населению в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи;
2. оказание платных медицинских услуг;
3. первичная медико-санитарная помощь - скорая медицинская помощь,
4. диагностика, лабораторная диагностика;
5. экспертная медицинская деятельность;
6. фармацевтическая деятельность;
7. стационарная медицинская помощь взрослому населению по специальностям: акушерство и гинекология, анестезиология и реаниматология, терапия общая, хирургия общая, травматология и ортопедия, эндокринология, инфекционные болезни. Стационарная медицинская помощь детскому населению по специальностям: анестезиология и реаниматология, педиатрия, травматология и ортопедия, инфекционные болезни.
8. осуществление деятельности, направленной по профилактику заболеваний, пропаганду здорового образа жизни
9. первичная медико-санитарная помощь - доврачебная.

10.консультативно-диагностическая медицинская помощь взрослому населению по специальностям: акушерство и гинекология, наркология, психиатрия, терапия общая, хирургия общая, дермотовенерология, стоматология, инфекционные болезни, эндокринология, фтизиатрия, онкология. Консультативно-диагностическая медицинская помощь детскому населению по специальностям: дермотовенерология, инфекционные болезни, педиатрия, стоматология.

Предприятие не вправе осуществлять деятельность, а так же совершать сделки, не отвечающие предмету и цели его деятельности.

КГП является юридическим лицом в организационно-правовой форме государственного предприятия на праве хозяйственного ведения.

б) Условия деятельности в Республике Казахстан

Деятельность предприятия подвержена страновым 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 Предприятия. 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.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии.

Предоставленная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с пунктом 4 Правил предоставления финансовой отчетности в депозитарий, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 14 октября 2011 года №1173, в депозитарий организациями публичного интереса и Приказом Министерства финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)».

База для определения стоимости.

Финансовая отчетность Предприятия за период, закончившийся 31 декабря 2017 года, была подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением описанного в учетной политике и Примечаниях к данной финансовой отчетности.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности.

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге, и эта же валюта является функциональной для КГП «Карасуская центральная районная больница» Управления здравоохранения акимата Костанайской области 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 руководство КГП «Карасуская центральная районная больница» Управления здравоохранения акимата Костанайской области 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 предприятия является период с 01 января по 31 декабря отчетного года.

3. Существенные положения учётной политики

Финансовые инструменты-первоначальное признание и последующая оценка

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия, классифицируются соответственно, как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;

займы и дебиторская задолженность КГП классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании. Финансовые активы, за исключением финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно связанные с ними затраты по сделке. Финансовые активы КГП включают денежные средства, торговую и прочную дебиторскую задолженность.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации.

Непроизводные финансовые инструменты.

К непроизводным финансовым инструментам относятся торговая и прочная дебиторская задолженность, денежные средства, а также торговая и прочная кредиторская задолженность.

Непроизводные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к сделке затрат. К денежным средствам относятся денежные средства в кассе и деньги на банковских счетах.

Прекращение признания

Финансовый актив прекращает признаваться, если срок действия права на получение денежных потоков истек, КГП передало свои права на получение денежных потоков от актива.

Обесценение финансового актива

На каждую отчетную дату КГП оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива, которые оказали поддающееся надёжной оценке влияния на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов.

Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неиспрочно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося

оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объёмов прероченной задолженности или экономических условий, находящихся в определённой взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов. Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счёта резерва, а сумма убытка признаётся в отчёте о прибылях и убытках.

Основные средства

Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по переоцененной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обеспечения, в случае их наличия.

Фактическую стоимость включают все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведённых собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, и затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка. Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Прибыли и убытки от выбытия объекта основных средств признаются в чистом виде в статье "Прочие доходы" в составе прибыли и убытка.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств, признаются в балансовой стоимости этого объекта в случае, если вероятность того, что КГП получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надёжно определить. Балансовая стоимость заменённой части объекта перестаёт признаваться. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент их возникновения.

Амортизация

Каждый объект основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного 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 периоде были следующими:

Группа ОС

Амортизируемая группа	Годовая норма амортизации (%)
Здания, сооружения	1-10
Машины и медицинское оборудование	2-10
Транспортные средства	2-7
Компьютерные, периферийные устройства	2-5
Прочие основные средства	2-6
Медицинская мебель	5-25

Запасы.

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и

чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе средневзвешенного метода и в нее включаются затраты на приобретение, производство и прочие затраты, связанные с доставкой запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом предполагаемых расходов по продаже.

Обесценение нефинансовых активов

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств должен учитываться по его первоначальной стоимости (фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения).

На дату каждого балансового отчета производится проверка балансовой стоимости активов для того, чтобы оценить, не существует ли предпосылок уменьшения стоимости (тест на обесценение). Если такие предпосылки существуют, то проводится оценка. Не снизилась ли возмещаемая стоимость активов ниже их балансовой стоимости, указанной в финансовой отчетности. Если такое снижение произошло, то балансовая стоимость активов уменьшается до их возмещаемой стоимости.

Краткосрочные резервы.

При отражении в бухгалтерском учете резервов и условных обязательств, следует руководствоваться МСБУ 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:

1. 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.
2. Предприятие должно будет выполнить это обязательство с высокой степенью вероятности.
3. Сумма обязательства может быть надежно оценена.

Предприятие создает оценочные резервы (условные обязательства):

№	Виды резерва	Периодичность начисления
1	Резерв на предстоящую оплату отпусков	Ежегодно

Государственные субсидии.

Государственные субсидии учитываются одинаково независимо от того, получена ли эта субсидия в денежной форме (дохода) или в форме уменьшения обязательства организации перед государством, или в форме актива (немонетарные государственные субсидии).

Государственные субсидии должны на систематической основе признаваться в качестве

дохода в течение стольких периодов, сколько необходимо для соотнесения их с соответствующими расходами, которые они призваны компенсировать. Они не должны кредитоваться непосредственно на собственный капитал предприятия.

Субсидии, связанные с амортизируемыми активами, признаются как доход в течение тех периодов и в той пропорции, в которых начисляется амортизация данных активов.

Субсидии, относящиеся к неамортизируемым активам, могут потребовать выполнения определенных обязательств и тогда будут признаваться в качестве дохода в тех периодах, когда были понесены фактические затраты на выполнение данных обязательств.

Субсидии, компенсирующие расходы прошлых периодов, должны признаваться полностью в периоде их поступления в качестве прочих доходов.

Государственные субсидии, относящиеся к активам, и немонетарные субсидии по справедливой стоимости представляются в балансе предприятия **путем отражения в качестве отложенного дохода;**

При этом методе субсидия учитывается как отложенный доход, который признается как доход на систематической и рациональной основе в течение срока полезного использования актива.

Собственный капитал.

Собственный капитал предприятия включает:

- Вклады и паи (объявленный капитал) (5030);
- Нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) отчетного года (5510);
- Нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) предыдущих лет (5520);

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

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 2017 год составлена по формам, утвержденным Приказом Министерства финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)».

5. На основании Постановления Акимата Костанайской области №595 от 29 декабря 2011 года "О переименовании некоторых медицинских государственных коммунальных казенных предприятий Костанайской области", КГП "Карасуская центральная районная больница" Управления здравоохранения акимата Костанайской области переименовано в КГП "Карасуская центральная районная больница" Управления здравоохранения акимата Костанайской области, со стопроцентным участием государства в уставном капитале.

Бухгалтерский баланс

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.

Денежные средства и их эквиваленты отражаются в строке 010 баланса.

На 31.12.2017 года сумма денежных средств составляла 16998,21 тенге, на 31.12.2016 года составила 12279,08 тенге.

Наименование счетов	Сумма, тыс.тенге	
	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017г.
Денежные средства на банковских счетах	12411,36	16998,21
Итого по строке 010 баланса	12411,36	16998,21

Краткосрочная торговая и прочая 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.

По строке 016 «Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены суммы задолженности в нижеприведенной таблице:

Наименование счета	Код	
--------------------	-----	--

	счета Сумма, тыс. тенге		
		На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность		8773,81	9,81
Итого по строке 016 баланса		8773,81	9,81

Запасы (стр. 018)

По строке баланса 018 «Запасы» по состоянию на 31.12.2018 г. Значится 38533,52 тыс. тенге, на 31.12.17 г. значится 38963,27 тыс. тенге.

Наименование счета	Сумма, тыс. тенге	
	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Сырьё и материалы	37064,85	37876,07
Товары	1468,67	748,01
Итого по строке 018 баланса	38533,52	38963,27

Прочие краткосрочные активы (стр. 019)

По строке 019 бухгалтерского баланса отражаются краткосрочные авансы выданные. По состоянию на 31.12.2017 г. прочие краткосрочные активы составляют тыс. тенге:

Наименование счета	Сумма, тыс. тенге	
	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Расходы будущих периодов	0	0
Краткосрочные авансы выданные	0	0
Итого по строке 019 баланса	0	0

Раздел 2 «ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ».

Основные средства (стр. 118)

Оценка основных средств и их учет ведется по себестоимости за вычетом накопленной амортизации основных средств и накопленных убытков от обесценения.

Предприятием применяется прямолинейный (равномерный) метод начисления амортизации.

Наименование	Земля	здания и соору	машины и обор	транспорт	прочие	
Первоначальная стоимость						
Сальдо на 1.01.2017 г	11208,6	57052,8	18777,18	17816	6165,7	
Поступление	-	-	109824,2	7043,2	962	

Сальдо на 31.12.18 г	11208,6	57052,8	128601,38	24059,2	7127,7	
Накопленная амортизация						
Сальдо на 31.12.2017 г	-	22821	76025,63	6709,9	5367,7	
Начисленная Амортизация	-	4564,2	3916	519,8	530	
Сальдо на 31.12.2018г	-	27907,1	94924,8	11670,6	2681,1	
Остаточная стоимость						
Сальдо на 31.12.2017г	11208,6	38795,9	39263,57	18029,6	9344	
Сальдо на 31.12.2018 г	11208,6	36432,8	136675,8	18458,5	8340,3	

Нематериальные активы (стр. 121)

По состоянию на 31.12.2018 г. нематериальные активы составляют 3999,76 тыс. тенге:

Наименование	Программное обеспечение	итого
Первоначальная стоимость		
Сальдо на 31.12.2018 г		3999,76
Поступление		-
Сальдо на 31.12.2017 г		23,27
Сальдо на 31.12.2017 г		-
Начисленная Амортизация		4,6
Сальдо на 31.12.2018 г		3999,76
Сальдо на 31.12.2017 г		23,27
Сальдо на 31.12.2018 г		23,27

Раздел 3 «КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА».

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (стр. 213)

В строке 213 бухгалтерского баланса отражены краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность сроком до одного года и включены следующие группы счетов:

3310 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам», где отражаются операции по расчетам с поставщиками и подрядчиками за приобретенные активы

и потребленные услуги, включая расходы по доставке со сроком оплаты менее года, и прочая кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам;

3370 «Текущая часть долгосрочной кредиторской задолженности»;

3390 «Прочая краткосрочная кредиторская задолженность», где учитывается прочая краткосрочная кредиторская задолженность;

В финансовой отчетности по строке 213 «Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность» на 31.12.2018 года составила -67,40 тыс. тенге

Наименование счетов	Код сч.	Сумма тыс. тенге	
		на 31.12.2018г	на 31.12.2017 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам, в том числе:			
	3310	-67,40	-467,43
		-	
Итого:		-67,40	-467,43

Краткосрочные резервы (стр.214)

В финансовой отчетности по строке 214 на 31.12.2018 года числится 12506,0 тыс. тенге, 31.12.2017 года 12506,0 тыс. тенге.

Наименование счетов	Сумма тыс. тенге	
	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Резерв отпускных работников	12506,0	12506,0
Итого по строке 214 баланса	12506,0	12506,0

Прочие краткосрочные обязательства (стр. 217)

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

Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» требует от предприятия уплаты определенных налогов и обязательных платежей. После начисления налогов и обязательных платежей они отражаются как обязательства, а после уплаты - списываются.

В финансовой отчетности по строке 217 на 31.12.2017 года числится 54,48 тыс. тенге.

Наименование счетов	Код счета	Сумма тыс. тенге	
		На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Обязательства по ИПН		0	0
Обязательства по соц. налогу		0	0
Обязательства по другим			

обязательным и добровольным платежам, в том числе:			
Обязательства по социальному страхованию 3210	0		54,48
Обязательства по пенсионным отчислениям 3220	0		
Обязательства по профессиональным пенсионным взносам:			
	0	0	
Итого по строке 217 баланса		0	54,48

Прочие долгосрочные обязательства (стр. 316)

В строке 316 баланса отражаются данные счетов групп:

4410 - «Долгосрочные авансы полученные, где учитываются полученные авансы под поставку товаров, сырья, материалов, оказание услуг, а также по оплате продукции, произведенной для заказчиков по частичной готовности, и прочие долгосрочные авансы полученные;

4420 - «Доходы будущих периодов, где отражаются доходы, полученные в текущем отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам (в т.ч. государственные субсидии, связанные с амортизируемыми активами);

4430 - «Прочие долгосрочные обязательства», где учитываются прочие долгосрочные обязательства, не указанные в предыдущих группах.

Наименование счета	Строка	Сумма, тыс. тенге	
		На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Доходы будущих периодов (государственные субс)0		0	0
Итого		0	0

Раздел 5 «КАПИТАЛ».

Уставный (акционерный) капитал

Уставной капитал Предприятия по состоянию на 31.12.2017 года составляет 20035,1 тыс. тенге и полностью сформирован.

Наименование счета	Строк а	Сумма, тыс. тенге	
		На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Уставной капитал	410	20035,1	20035,1

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (стр. 414) составила по состоянию на 31.12.2018 года 134818,85 тыс. тенге, по состоянию на 31.12.2017 года 117645,50 тыс. тенге.

Отчет о прибылях и убытках за 2018 год

По результатам финансово хозяйственной деятельности предприятием получен за 2018 год убыток в размере 2868 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».

Наименование	2018 год
Доход от реализации продукции и оказания услуг	330877
Итого:	330877

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»

Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг в тыс. тенге

№	Наименование	2018 год
1	Сырье и материалы	39206
2	ГСМ	3775,90
3	Запасные части	610,90
4	Прочие запасы	12544,20
5	Соц.налог	10984,20
6	Соц.отчисления	8054
7	Информац.услуги	115
8	Плата за загр.окр.среду	2667,30
9	налог на транспорт.средства	578,20
10	Коман.расходы	8880,7
11	Повышение квалификации	902
12	Обязат.страх.жизни работников	676,70
13	ТБО	469,7
14	Расходы по мед.услугам вврвей	4627,62
15	Амортизация ОС	9530,82
16	Электроэнергия	604
17	Вода	1131
18	Прочие затраты	4569,20
19	Обслуживание ОС	1098,80

20	Связь	2196,90
21	Оплата труда	186054,56
22	ОППВ	400
23	Имущ.налог	38,30
	Итого	299716

Административные расходы

в тыс. тенге

№ п/п	Наименование	2018 год
1	прочие расходы	3440
2	ГСМ	598
3	запасные части	2095
4	оплата труда работников	20762
5	соц.налог	1239
6	соц.отчисления	848
7	амортизация	17135
8	обслуживание и ремонт основных средств	569
9	повышение квалификации	671,30
10	электрическая энергия	3945
11	водоснабжение	565
12	связь	804,20
13	командировочные расходы	2490
14	земельный налог	2,30
15	банковские услуги	933,40
16	др.обязат. в бюджет	2667,30
17	страхование жизни работников	188
18	консультац.услуги	240
	прочие запасы	6
	Итого	59199

Прочие доходы

в тыс. тенге

№ п/п	Наименование	2018 год
2	Прочие доходы	34346
	Итого	34346

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 раскрываются основные виды денежных поступлений и выплат. Этот метод основан на изучении каждой денежной операции и определении, к какому виду деятельности она относится.

Поступление денежных средств от операционной деятельности произошло от реализации услуг на сумму 426208,28 тыс.тенге

Выбытие денежных средств от операционной деятельности произошло на сумму 430795,13 тыс.тенге, в том числе за предоставленные товары, работы и услуги сторонними организациями, по выплате заработной платы, оплате налогов и других обязательных платежей, на авансы выданные, прочие выбытие.

Отчет об изменениях в капитале за 2018 год

В отчет об изменениях в капитале за 2018 год включены следующие статьи:

- прибыль за отчетный период в размере 2868 тыс.тенге;
- отсутствуют другие статьи прибыли или убытка за период, которая признается непосредственно в капитале в соответствии с МСФО.

Непрерывность деятельности

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основе непрерывности деятельности, которая подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе хозяйственной деятельности. Способность предприятия реализовывать свои активы и вести операции в будущем может подвергаться значительному влиянию текущих и будущих экономических условий в республике Казахстан.

Суммы и сделки со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами осуществлены на условиях, согласованных между сторонами, которые необязательно были осуществлены по рыночным ставкам. Балансовые остатки на конец года не обеспечены, являются беспроцентными, и оплата по ним происходит денежными средствами. За годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, КГП не зафиксировала обесценения дебиторской задолженности связанных сторон, за исключением вопроса, обсуждаемого далее. Такая оценка проводится каждый отчетный год посредством проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором она функционирует.

Договорные и условные обязательства

Вопросы охраны окружающей среды

КГП должно соблюдать различные законы и нормативно-правовые акты Республики Казахстан по охране окружающей среды. Хотя руководство уверено, что КГП в значительной степени соблюдает эти законы и положения, нет уверенности в том, что не существует условных обязательств.

Вопросы страхования

Страховая индустрия в Республике Казахстан находится на стадии развития, и многие формы страховой защиты, распространенные в других регионах мира, еще не являются доступными в целом. КГП страхует ответственность работников и гражданско-правовую ответственность владельцев автотранспортных средств.

КГП не имеет покрытия по своим зданиям и сооружениям объектам, страхования на случай чрезвычайных ситуаций. До тех пор, пока КГП не будет иметь достаточного

