



Стандарт Аудит

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

**ГОСУДАРСТВЕННОЕ КОММУНАЛЬНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ
НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ
«КЕЛЕССКАЯ РАЙОННАЯ БОЛЬНИЦА «АБАЙ»
УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВЕННОГО ЗДОРОВЬЯ
ТУРКЕСТАНСКОЙ ОБЛАСТИ**

(в соответствии с Приказом
Министра финансов Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм
годовой финансовой отчетности для публикации
организациями публичного интереса»)

Республика Казахстан, Туркестанская область,
май 2022 год.



ОГЛАВЛЕНИЕ:

	Стр.
1. Аудиторский отчет независимого аудитора.....	3
2. Заявление руководства Предприятия об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.....	7
3. Комплект финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года:	
3.1. Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2021 года.....	8
3.2. Отчет о прибылях и убытках за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года	12
3.3. Отчет о движении денежных средств (прямой метод) за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года.....	15
3.4. Отчет об изменениях в капитале за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года.....	18
3.5. Пояснительная записка к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года	23

БСН 181040011776
Мемлекеттік лицензиясы ҚР ҚМ ҚБК 26.11.2018, №18021289
Қазақстан Республикасы, Нұр-Сұлтан қ., Есіл ауданы, Қабанбай Батыр көшесі, 49/292.
тел: +7 701 344 12 19, E-mail: standart_audit@inbox.ru

«Утверждаю»

Директор ТОО «Стандарт Аудит»



Мусабаева А.С..

Государственная лицензия КВГА МФ РК
№18021289, от 26.11.2018 г

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

УЧАСТНИКУ И РУКОВОДСТВУ
ГКП НА ПХВ " КЕЛЕССКАЯ РАЙОННАЯ БОЛЬНИЦА «АБАЙ»
УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВЕННОГО ЗДОРОВЬЯ
ТУРКЕСТАНСКОЙ ОБЛАСТИ

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит неконсолидированной финансовой отчетности ГКП на ПХВ «Келесская районная больница «Абай» Управления общественного здоровья Туркестанской области (далее - «Предприятие»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях в капитале и пояснительной записки, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, заканчивающийся на указанную дату, в соответствии с требованиями Приказа Министра 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)»

Основание для выражения мнения

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации основных средств и товарно-материальных ценностей по состоянию на 31.12.2021 года, так как эта дата предшествовала привлечению нас в качестве аудиторов Предприятия. В этой связи не

представилось возможным нам удостовериться в соответствии фактического наличия имущества данным бухгалтерского учета.

Предприятие не проводило тестирования на обесценение основных средств в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36, что могло бы изменить стоимость основных средств на конец 2021 года. Ввиду отсутствия процедур по выявлению обесценения у нас нет возможности определить влияние результатов обесценения на финансовый результат Предприятия на 31 декабря 2021 года.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Предприятию в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республики Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Основа ведения учета

В нашем мнении, мы обращаем внимание на тот факт, что формы финансовой отчетности подготовлены в соответствии с требованиями Приказа Министра 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)». Как результат, формы отчетности могут быть не приемлемы для иных целей.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за управление и финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление финансовой в соответствии с требованиями Приказа Министра 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)» и систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки указанной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок. При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях, сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Предприятие, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности. Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Предприятия.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно

предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Предприятия;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Предприятие утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление. Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита. Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности. Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об

этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.



Мусабаева А.С.

руководитель аудиторской организации
ТОО «СТАНДАРТ АУДИТ»
Государственная лицензия на осуществление
аудиторской деятельности №18021289, выдана
Министерском финансов Республики Казахстан
от 26.11.2018г.

Адрес: Республика Казахстан, г. Нур -
султан, Есильский район, улица Кабанбай
батыра, дом 49/292.

«12» мая 2022 г.





Ташпулатов Ш.М.

Аудитор
ТОО «СТАНДАРТ АУДИТ»
квалификационное свидетельство
аудитора № МФ 0000456
от 01 января 2017г.



**Заявление руководства
об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2021 года**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимого аудитора, содержащимся в представленном аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудитора и руководства в отношении финансовой отчетности ГКП на ПХВ «Келесская районная больница «Абай» Управления общественного здоровья Туркестанской области (далее - «Предприятие») за год, закончившийся 31 декабря 2021г.

Руководство Предприятия отвечает за подготовку финансовой отчетности на указанную дату, достоверно отражающей во всех существенных аспектах, финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств на эту же дату, в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и действующего законодательства Республики Казахстан в области бухгалтерского учета и отчетности.

При подготовке настоящей финансовой отчетности руководство Предприятия несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в комментариях к финансовой отчетности;
- подготовку настоящей финансовой отчетности с учетом допущения, что Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Предприятии;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Предприятия и обеспечить соответствие финансовой отчетности Предприятия требованиям МСФО действующего законодательства Республики Казахстан в области бухгалтерского учета и отчетности.
- ведение бухгалтерского учета в соответствии МСФО и требованиями действующего законодательства Республики Казахстан в области бухгалтерского учета и отчетности;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Предприятия;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность была утверждена руководством ГКП на ПХВ «Келесская районная больница «Абай» Управления общественного здоровья Туркестанской области «12» мая 2022 г.



Сланов Б.М.

Главный бухгалтер:

Ермаханова Ж.Н.

Бухгалтерский баланс отчетный период 2021 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения www.minfin.gov.kz

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе:

Индекс формы административных данных: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления формы административных данных: 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

ГКП на ПХВ «Келесская районная больница «Абай» Управления общественного здоровья Туркестанской области

по состоянию на "31" декабря 2021 года

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	402 646	3 897
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012		
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	293 627	288 052

Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019		
Запасы	020	360 210	230 536
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	4 693	1 309
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	1 061 176	523 794
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		
Прочие долгосрочные финансовые активы	116		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117		
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	2 963 120	3 483 117
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125		
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	2 963 120	3 483 117
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		4 024 296	4 006 911
Обязательство и капитал	Код строки		

III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210		
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	17 114	1 297
Краткосрочные оценочные обязательства	215	331 267	287 933
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217	6	45
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	3 557	4 837
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	351 944	294 112
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310		
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314		
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316		
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318		
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321	1 654 277	1 696 458

Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	1 654 277	1 696 458
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	2 012 171	2 012 171
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	5 904	4 170
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 415)	420	2 018 075	2 016 341
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	2 018 075	2 016 341
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		4 024 296	4 006 911



М.П. Сланов Б.М.

Сланов Б.М.

Главный бухгалтер:

Ермаханова Ж.Н.

Приложение 3 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма

Отчет о прибылях и убытках отчетный период 2021 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения www.minfin.gov.kz

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе:

Индекс формы административных данных:

Периодичность:

Круг лиц, представляющих информацию:

Срок представления формы административных данных:

Примечание:

№ 2 – ОПУ

годовая

организации публичного интереса по результатам финансового года

ежегодно не позднее 31 августа года,

следующего за отчетным

пояснение по заполнению отчета

приведено в приложении к форме,

предназначенной для сбора

административных данных "Отчет о

прибылях и убытках"

Наименование организации

ГКП на ПХВ «Келесская районная больница «Абай» Управления общественного здоровья Туркестанской области

за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	010	6 998 885	4 665 105
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	011	7 797 482	4 775 179
Валовая прибыль (убыток) (строка 010 – строка 011)	012	(798 597)	(110 074)
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	50 240	73 696
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	(848 837)	(183 770)
Финансовые доходы	021		
Финансовые расходы	022		

Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	1 081 159	186 769
Прочие расходы	025	230 471	652
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	1 851	2 347
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	1 851	2 347
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201), относимая на:	300	1 851	2 347
собственников материнской организации	301		
долю неконтролирующих собственников	302		
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400		
<i>в том числе:</i>			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
хеджирование денежных потоков	413		
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416		
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418		
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420		
переоценка основных средств и нематериальных активов	431		

доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440		
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	1 851	2 347
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации			
доля 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			



Сланов Б.М.

Главный бухгалтер:

Ермаханова Ж.Н.

Приложение 4 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма

Отчет о движении денежных средств (прямой метод) отчетный период 2021 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения www.minfin.gov.kz

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе:

Индекс формы административных данных: № 3 - ДДС-П

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Срок представления формы административных данных: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о движении денежных средств (прямой метод)"

Примечание:

Наименование организации ГКП на ПХВ «Келесская районная больница «Абай» Управления общественного здоровья Туркестанской области

за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

в 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)	10	7 001 297	4 510 107
в том числе:			
реализация товаров и услуг	11	6 983 542	4 451 560
прочая выручка	12		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13		
поступления по договорам страхования	14		
полученные вознаграждения	15		
прочие поступления	16	17 755	58 547
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	20	6 591 444	4 507 779
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	21	1 716 113	1 021 762
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22		

выплаты по оплате труда	23	4 177 079	3 081 481
выплата вознаграждения	24		
выплаты по договорам страхования	25		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	26	679 546	306 901
прочие выплаты	27	18 706	97 635
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	30	409 853	2 328
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	40	35 325	288 875
в том числе:			
реализация основных средств	41		
реализация нематериальных активов	42		
реализация других долгосрочных активов	43		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	44		
реализация долговых инструментов других организаций	45		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	46		
изъятие денежных вкладов	47		
реализация прочих финансовых активов	48		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	49		
полученные дивиденды	50		
полученные вознаграждения	51		
прочие поступления	52	35 325	288 875
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	60	46 312	287 332
в том числе:			
приобретение основных средств	61	46 312	47 768
приобретение нематериальных активов	62		
приобретение других долгосрочных активов	63		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	64		
приобретение долговых инструментов других организаций	65		
приобретение контроля над дочерними организациями	66		
размещение денежных вкладов	67		
выплата вознаграждения	68		

приобретение прочих финансовых активов	69		
предоставление займов	70		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	71		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	72		
прочие выплаты	73		239 564
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	80	(10 987)	1 543
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	90		
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	91		
получение займов	92		
полученные вознаграждения	93		
прочие поступления	94		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	117	
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103	117	
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	(117)	
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130		
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	398 749	3 871
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	3 897	26
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	402 646	3 897



Главный бухгалтер:

Ермаханова Ж.Н.

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

Отчет об изменениях в капитале отчетный период 2021 год

в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
www.minfin.gov.kz

Представляется:
Форма административных данных
размещена на интернет-ресурсе:
Индекс формы административных данных:
Периодичность:
Круг лиц, представляющих информацию:
Срок представления формы
административных данных:
Примечание:

№ 5-ИК
годовая
организации публичного интереса по результатам финансового года
ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных
данных "Отчет об изменениях в капитале"

ГКП на ПХВ «Келесская районная больница «Абай» Управления общественного здоровья Туркестанской области

Наименование организации
за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	
Сальдо на 1 января предыдущего года	10	2 012 171				1 823		2 013 994
Изменение в учетной политике	11							
Пересчитанное сальдо (строка 010+/- строка 011)	100	2 012 171				1 823		2 013 994
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	200					2 347		2 347

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	312								
Выпуск долевых инструментов связанных с (акций)	313								
Выпуск долевых инструментов объединением бизнеса									
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							4 170	2 016 341
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)	400					2 012 171			
Изменение в учетной политике	401							4 170	2 016 341
Пересчитанное сальдо (строка 400+/- строка 401)	500					2 012 171			1 851
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600							1 851	1 851
Прибыль (убыток) за год	610								
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620								
в том числе:									

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ГКП на ПХВ «Келесская районная больница «Абай» Управления общественного
здоровья Туркестанской области
за год, закончившийся 31 декабря 2021 год

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Келесская районная больница «Абай» Управления общественного здоровья Туркестанской области (далее Предприятие) является юридическим лицом по законодательству Республики Казахстан и осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом.

В соответствии с постановлением Акимата Южно-Казахстанской области от 15 марта 2018 года №75 "О передаточных актах, уставах и уставных капиталах государственных коммунальных предприятий на праве хозяйственного ведения", ГККП "Сарыагашская районная больница "Абай" Управления здравоохранения Южно-Казахстанской области преобразовано в ГКП на ПХВ "Сарыагашская районная больница "Абай" Управления здравоохранения Южно-Казахстанской области (данные о регистрации произведена приказом Управления юстиции Сарыагашского района от 28 марта 2018 года №45).

Согласно данным Отдела Келесского района по регистрации и земельному кадастру филиала НАО ГК «Правительство для граждан» по Туркестанской области, ГКП на ПХВ «Келесская районная больница «Абай» Управления здравоохранения Туркестанской области переименовано в ГКП на ПХВ «Келесская районная больница «Абай» Управления общественного здоровья Туркестанской области (перерегистрация произведена 19 августа 2019 года).

БИН (бизнес-идентификационный номер) 091040010372

Юридический адрес РК, Туркестанская обл, Келесский район, село Абай, ул.Б.Кыргызалиева, 45

Размер уставного капитала Предприятия по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляет 2012 171 тыс.тенге. Информация об Участниках Предприятия представлена в Примечании 10.1.

В соответствии с Уставом Предприятие осуществляет на основании имеющихся лицензий на медицинскую деятельность:

- Деятельность больниц широкого профиля и специализированных больниц

В своей деятельности Предприятие руководствуется следующими нормативными актами:

- МСФО;
- Налоговый кодекс РК
- Гражданский кодекс РК №409-І от 01.07.1999 г.;
- ЗРК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года 234 (в ред. на 01.01.2017г.);
- Учетная и Налоговая учетная политики Предприятия;
- Прочие законы, нормативно-правовые акты Правительства РК, инструкции методические рекомендации по ним, регламентирующие финансово-хозяйственную деятельность Предприятия.

Настоящая финансовая отчетность представляет собой финансовые результаты деятельности Предприятия за период, заканчивающийся 31 декабря 2021 года и его финансовое положение на указанную дату.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Предприятие ведет бухгалтерский учет в Казахстанских тенге (далее - «тенге») и составляет финансовую отчетность в соответствии с правилами и положениями бухгалтерского учета, принятыми в Республике Казахстан, согласно которым

субъекты крупного предпринимательства и организации публичного интереса обязаны представлять финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

2.1. Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Приказа Министра 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)»

Подготовка финансовой отчетности требует применения существенных учетных оценок, а также требует от руководства выражения мнения по допущениям в ходе применения учетной политики. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для финансовой отчетности, раскрыты в примечаниях.

2.2. Функциональная валюта и валюта представления

Данная не консолидированная финансовая отчетность подготовлена в национальной валюте РК - «казахский тенге», который является «функциональной» валютой и «валютой представления» данной финансовой отчетности. Представление отчетных данных отражено в «тысячах тенге» (далее - «тыс. тенге»).

2.3. Пересчет иностранной валюты

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о совокупном убытке.

Валюта	31.12.2021	31.12.2020
Доллар США	431,67	420,71
Российский рубль	5,77	5,65

2.4. Метод начисления

Финансовая отчетность, за исключением информации о движении денег, составляется согласно методу начисления (операции и события признаются тогда, когда они произошли, а не по мере поступления или выплаты денежных средств или их эквивалентов, регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся).

Расходы признаются в отчете о доходах и расходах на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотношения).

Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

В 2021г. при подготовке годовой финансовой отчетности необходимо принимать во внимание новые и пересмотренные Международные стандарты финансовой отчетности (далее - «МСФО»). При этом Советом по МСФО разрешается досрочное применение отдельных стандартов, которые были опубликованы ранее и дата вступления которых предусмотрена в текущем году или относится к более поздним периодам.

Изменения в учетной политике

Предприятие впервые применило некоторые поправки к стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года

или после этой даты. Предприятие не применяло досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу. Характер и влияние каждой поправки описаны ниже:

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

IFRS 16 - Поправки к IFRS 16, направленные на упрощение учета уступок по аренде у арендаторов.

Совет по МСФО предлагает внести поправки в МСФО (IASB) 16 «Аренда», которые предусматривают новые практические упрощения для арендаторов и позволяют не учитывать концессию (уступки) по аренде, непосредственно связанную с COVID-19, как модификацию договора аренды.

По итогам заседания в мае, Совет принял решение принять предлагаемые поправки с учетом следующих изменений:

Продлить срок применения освобождения для уступок по аренде, предусматривающих уменьшение арендной платы, до 30 июня 2021 года.

- Ввести требование к арендаторам, которые применяют освобождение, также раскрывать изменения арендных платежей, признаваемых в составе прибыли или убытка.
- Определить, что требования к раскрытию информации, предусмотренные параграфом IAS 8:28(f)(i) «**Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки**», не применяются при первоначальном применении поправок.
- Совет также принял решение не предоставлять какие-либо исключения арендодателям.

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты.

Несколько поправок к существующим стандартам МСФО вступили в силу с 1 января 2020 года и их, следовательно, необходимо учитывать при подготовке полугодовой промежуточной отчетности по МСФО за 2020 год.

Поправки к МСФО (IFRS) 3: Определение бизнеса.

Определение бизнеса в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»: изменения были внесены для того, чтобы помочь компаниям определить, следует ли учитывать сделку по приобретению как объединение бизнесов или как приобретение активов.

Эта поправка, вероятно, приведет к увеличению приобретений, учитываемых как приобретения активов. Основные изменения заключаются в следующем:

- Новое определение подчеркивает, что **отдача бизнеса (англ. 'output')** заключается в предоставлении товаров и услуг клиентам, в то время как предыдущее определение было сосредоточено на доходности компании в виде дивидендов, снижении затрат или прочих экономических выгодах для инвесторов и других лиц.
- Чтобы считаться бизнесом, **приобретение должно включать, как минимум, вклад (англ. 'input') и принципиально значимый процесс (англ. 'substantive process')**, которые вместе должны существенно способствовать созданию отдачи. В поправках приведены дополнительные указания и иллюстративные примеры для оценки того, были ли в результате сделки приобретены существенные процессы, в том числе на ранней стадии компании, которая до сих пор не получала выручку и не имеет какой-либо отдачи. Если у компании нет отдачи, то принципиально значимый процесс будет присутствовать только при наличии организованной рабочей силы.
- **Введен необязательный «тест концентрации» (англ. 'concentration test')**, чтобы обеспечить упрощенную оценку того, что приобретенная деятельность и активы не являются бизнесом. Сделка будет рассматриваться как приобретение активов (т.е. не как бизнес), если вся потенциально значимая справедливая

стоимость валовых приобретенных активов сконцентрирована в одном идентифицируемом активе или группе аналогичных идентифицируемых активов. Тест может быть полезен при приобретении, например, холдинговых компаний, владеющих инвестиционной недвижимостью или компаний на ранних геологоразведочных стадиях в секторе добычи природных ресурсов. Поправки вступили в силу для приобретений, осуществленных в периоды, начиная с января 2020 года или позже.

Поправки к IAS 1 и IAS 8: Определение существенности.

Определение существенности было изменено в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и IAS 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», и это новое определение следует учитывать при принятии решения о том, какую информацию необходимо включать в финансовую отчетность. Новое определение существенности:

«Информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации».

Определение включает новую концепцию о том, что **маскировка информации** может иметь принципиальное значение при определении чего-либо существенного в финансовой отчетности. Определение также делает акцент на «**основных пользователях**» вместо просто «пользователей».

Поправки к IAS 1 и IAS 8: Определение существенности.

Определение существенности было изменено в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и IAS 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», и это новое определение следует учитывать при принятии решения о том, какую информацию необходимо включать в финансовую отчетность. Новое определение существенности:

«Информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации».

Определение включает новую концепцию о том, что **маскировка информации** может иметь принципиальное значение при определении чего-либо существенного в финансовой отчетности. Определение также делает акцент на «**основных пользователях**» вместо просто «пользователей».

Поправки к IAS 39, IFRS 9 и IFRS 7: Реформа базовой процентной ставки.

Фаза 1 поправок, принятых в связи с *Реформой базовой межбанковской процентной ставки (IBOR, от англ. 'Interbank Offered Rate')*, теперь вступила в силу в отношении стандартов IAS 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие».

Напомним, что межбанковские ставки IBOR представляют собой процентные базисные ставки, например LIBOR. В настоящее время они должны быть заменены безрисковыми процентными ставками, которые основаны на данных о ликвидных операциях. Замена ставок IBOR связана с рядом бухгалтерских затруднений для компаний, поэтому Совет по МСФО поработал над тем, чтобы ввести переходные положения для решения этих проблем.

Переход разделен на новые ставки разделен на две фазы: Фаза 1 и Фаза 2. Фаза 1 этих поправок сосредоточилась на бухгалтерских проблемах «предварительной замены ставок», непосредственно связанных с учетом хеджирования в период неопределенности, предшествующий замене ставок IBOR.

Был введен ряд переходных положений, которые позволят составителям отчетности временно игнорировать реформу IBOR при оценке прекращения учета хеджирования, когда отношения хеджирования перестают отвечать критериям учета согласно IAS 39 и IFRS 9. Важно отметить, что любая возникающая неэффективность хеджирования должна быть признана в составе прибыли или убытка.

В МСФО (IFRS) 7 также были внесены поправки, чтобы включить в стандарт новые качественные раскрытия.

Фаза 2 в настоящее время находится в стадии разработки и дальнейшие связанные с ней поправки к МСФО, как ожидается, будут выпущены позднее в этом году.

3.2. Финансовые инструменты

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

Финансовые активы

Признание и первоначальная оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Предприятием для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Предприятие применило упрощение практического характера, Предприятие первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Предприятие применило упрощение практического характера, оценивается по цене сделки.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется тестом «денежных потоков» (SPPI-тестом) и осуществляется на уровне каждого инструмента. Финансовые активы, денежные потоки по которым не отвечают критерию «денежных потоков», классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток вне зависимости от бизнес-модели.

Бизнес-модель, используемая Предприятием для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Предприятие управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого. Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по амортизированной стоимости, удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, в то время как финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, удерживаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Предприятие принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Классификация и последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);

Финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Прекращение признания

Финансовый актив (или—где применимо—часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из отдельного отчета о финансовом положении), если:

Срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо

Предприятие передало свои права на получение денежных потоков от актива либо взяло на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо(а) Предприятие передало практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Предприятие не передало, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передало контроль над данным активом.

Если Предприятие передало свои права на получение денежных потоков от актива либо заключило транзитное соглашение, она оценивает, сохранило ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Предприятие не передало, но и не сохранило за собой практически все риски и выгоды от актива, а так же не передало контроль над активом, Предприятие продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой оно продолжает свое участие в нем. В этом случае Предприятие также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Предприятием.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Предприятия.

Обесценение

Предприятие признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Предприятие ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении возможных в(12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности Предприятия применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Предприятие не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Предприятие использовало матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для контрагентов, и общих экономических условий.

Предприятие считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Предприятие также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Предприятие получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Предприятием, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Предприятия нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Предприятия включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые обязательства классифицируются на следующие две категории:

финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;

финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты и займы).

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменение учитывается как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отдельном отчете о финансовом положении, когда имеется

юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

3.3. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в кассе и на банковских счетах, в том числе депозитных, до востребования с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев и незначительным риском изменения стоимости. Денежные средства учитываются в балансе по первоначальной стоимости. Банковские овердрафты, подлежащие погашению по первому требованию банка и используемые в рамках общей стратегии управления денежными средствами, включаются как компонент денежных средств и их эквивалентов для целей подготовки отчета о движении денежных средств.

3.4. Дебиторская задолженность

Под дебиторской задолженностью понимаются обязательства физических и юридических лиц перед Предприятием. Дебиторская задолженность признается тогда, когда признается связанный с ней доход. Дебиторская задолженность отражается в сумме выставленного счета за минусом резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности.

Для целей финансовой отчетности, дебиторская задолженность классифицируется как текущая или как долгосрочная. Предполагается, что текущая дебиторская задолженность будет получена в течение года. Вся прочая дебиторская задолженность классифицируется как долгосрочная. Дебиторская задолженность классифицируется также как торговая и неторговая.

Резервы начисляются на просроченную сумму дебиторской задолженности по срокам оплаты и размер резервирования зависит от количества дней просрочки.

3.5. Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Себестоимость приобретенных запасов включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту их хранения и приведением в надлежащее состояние.

Запасы списываются на расходы по методу средневзвешенной стоимости и учитываются по наименьшему из значений себестоимости и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации является ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом затрат на завершение, маркетинг и распределение.

3.6. Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество – имущество (земля, здание, либо часть здания, либо и то и другое), которым Предприятие владеет с целью сдачи в аренду или увеличения его стоимости, а не с целью использования в процессе производства, продажи или предоставления товаров, услуг.

Первоначальное признание оценивается по фактическим затратам на приобретение (цена покупки и все напрямую связанные с приобретением расходы). После первоначального признания для инвестиционной недвижимости применяется модель учета по переоцененной стоимости.

Признание инвестиционного имущества отдельной строкой в балансе прекращается при ее выбытии, либо в случае, если она выведена из эксплуатации, и от ее выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается отдельной строкой в отчете о прибылях и убытках за тот отчетный год, в котором было прекращено его признание.

3.7. Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, представляющей собой стоимость основных средств на дату приобретения за вычетом накопленной

впоследствии амортизации. Резерв переоценки основных средств переносится на нераспределенную прибыль при прекращении эксплуатации актива.

Амортизация начисляется только на собственные основные средства и основные средства, которые Предприятие может получить в долгосрочную аренду.

Предприятие применяет метод равномерного прямолинейного списания стоимости основных средств.

При этом расчет амортизационных отчислений производится по установленным нормам от первоначальной стоимости, уменьшенной на сумму ликвидационной стоимости.

Ликвидационная стоимость основных средств принимает равной «нулю».

Ниже приведена расшифровка расчетных сроков полезной службы основных средств:

	лет
Здания и сооружения	20-50
Транспортные средства	7-10
Канцелярские машины и компьютеры	5-7
Машины и оборудования	5-10
Прочие группы	5-10

Последующие затраты в собственные и долгосрочно арендуемые основные средства включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив в том случае, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом будут получены Предприятием и стоимость этого актива может надежно оценена. Все другие расходы по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в отчете о совокупном доходе в течение того финансового периода, в котором они были понесены.

Последующие затраты в основные средства, полученные в краткосрочную аренду или во временное безвозмездное пользование, признаются как расход в том периоде, когда они понесены, независимо от характера понесенных затрат.

Списание основных средств происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль или убыток, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в отчет о совокупном доходе за отчетный период, в котором актив был списан.

3.8. Обесценение основных средств

На каждую дату составления отчета о финансовом положении Предприятия оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости основных средств. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка на предмет возможного снижения стоимости возмещения активов.

3.9. Нематериальные активы

Первоначальное признание нематериальных активов производится по себестоимости. Стоимость нематериальных активов подлежит ежемесячной амортизации методом прямолинейного (равномерного) списания и прекращается после полного списания их первоначальной стоимости.

3.10. Арендованные активы

Аренда, по условиям которой к Предприятию переходят все риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируются как финансовая аренда. После первоначального признания арендованные активы оцениваются по сумме наименьшей из двух величин: справедливой стоимости или текущей стоимости минимальных арендных платежей. После первоначального признания, активы учитываются в соответствии с учетной политикой, примененной в отношении такого актива.

Прочая аренда является операционной арендой, по договорам аренды, где Предприятие является арендатором, вводится требование признавать большинство договоров аренды путем отражения на балансе обязательств по аренде и соответствующих им активов в форме права пользования, использовать единую модель для всех признаваемых договоров аренды, но имеют возможность не признавать краткосрочную аренду и аренду, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Порядок признания прибыли или убытка по всем признаваемым договорам аренды в целом соответствует текущему порядку признания финансовой аренды, при этом процентные и амортизационные расходы должны будут признаваться отдельно в отчете о прибылях и убытках.

3.11. Кредиторская задолженность

Под кредиторской задолженностью понимаются обязательства Предприятия в результате совершения различных сделок и являются юридическим основанием для последующих платежей за товары, выполненные работы и представленные услуги. Обязательства оцениваются суммой денег, необходимой для уплаты долга.

3.12. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов состоят из расходов, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим периодам (страхование, подписка). Списание этих расходов на затраты производится равномерно по месяцам в соответствии со сроком.

3.13. Вознаграждения работникам

Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты денежных премий или участия в прибыли, признается обязательство, если у Предприятия есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате оказания услуг работникам и в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

Обязательства по пенсионным выплатам и прочим вознаграждениям работникам

Предприятие не имеет дополнительных пенсионных программ, кроме участия в государственной пенсионной системе Республики Казахстан, которая предусматривает расчет текущих взносов работодателя как процента от текущих общих выплат работникам. Эти расходы отражаются в отчетном периоде, к которому относится соответствующая заработная плата. Помимо этого, Предприятие не выплачивает существенных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности.

Предприятие также за свой счет несет обязательства по начислению и перечислению «профессиональных пенсионных отчислений» и «отчислений по социальному медицинскому страхованию».

3.14. Уставный капитал

Вкладом в уставный капитал Предприятия могут быть деньги, ценные бумаги, имущественные права, в том числе право землепользования и право на результаты интеллектуальной деятельности и иное имущество.

3.15. Признание дохода и расхода

Величина дохода от продажи продукции оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, с учетом всех предоставленных торговых скидок и уступок. Доход признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты продукции можно надежно оценить и можно надежно оценить величину дохода.

При определении результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия используется принцип начисления, в соответствии с которым доходы признаются (отражаются), когда они заработаны, а расходы, когда они понесены.

Выручка

Предприятие генерирует доход путем оказания медицинских услуг. В соответствии с МСФО (IFRS) 15 выручка признается в той мере в какой существует очень высокая вероятность того, что впоследствии не придется реверсировать эту величину и отразить значительное снижение общей суммы признанной выручки.

Доход от оказания медицинских услуг признается равномерно в течение отчетного года, когда Предприятие непосредственно оказывает данные услуги.

По оценке Предприятия, метод оценки степени выполнения и признание выручки на протяжении времени не изменились. Следовательно, Предприятие считает, что применение МСФО (IFRS) 15 не привело к изменениям в признании выручки от оказания этих услуг.

В качестве упрощения практического характера Предприятие не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, так как период между передачей Предприятием обещанной услуги покупателю и оплатой покупателем такой услуги составляет не более одного года.

Доходами предприятия являются:

- доходы от основной деятельности (от оказания услуг, выполнения работ, реализации готовой продукции);
- доходы от не основной деятельности (вознаграждения, доходы от выбытия активов и т.п.);
- прочие доходы

К расходам относятся следующие виды затрат:

- себестоимость от оказания услуг, выполнения работ, реализации готовой продукции;
- расходы по реализации;
- расходы по формированию резервов;
- административные расходы;
- прочие расходы

3.16. Раскрытие информации о связанных сторонах

Сторона считается связанной с предприятием, если эта сторона прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролирует Компанию или контролируется ей; имеет долю в предприятии, обеспечивающую значительное влияние над ним при принятии финансовых и операционных решений.

Операции между связанными сторонами – это передача ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от того, взимается плата или нет.

Связанные стороны определяются согласно МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

3.17. Учет государственных субсидий и государственной помощи.

Учет государственных субсидий Предприятием осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» и Разъяснением ПКР (SIC) 10 «Государственная помощь - отсутствие конкретной связи с операционной деятельностью». Финансовая отчетность Предприятия должна в полном объеме отражать получение государственной помощи и надлежащим образом распределять ее между разными отчетными периодами. *Государственные субсидии* — помощь, оказываемая государством в форме

передачи Предприятию ресурсов в обмен на соблюдение в прошлом или в будущем определенных условий, связанных с операционной деятельностью Предприятия. К государственным субсидиям не относятся те формы государственной помощи, стоимость которых не поддается обоснованной оценке, а также такие операции с Правительством, которые нельзя отличить от обычных коммерческих операций Предприятия.

Субсидии, относящиеся к активам, — государственные субсидии, основное условие предоставления которых состоит в том, что Предприятие, которое имеет право на их получение, должен купить, построить или иным образом приобрести долгосрочные активы.

Субсидии, относящиеся к доходам, — государственные субсидии, отличные от относящихся к активам.

Государственные субсидии согласно МСФО 20 условно подразделяются на:

- субсидии, относящиеся к доходам;
- субсидии, относящиеся к активам.

Государственные субсидии, относящиеся к доходам

Государственные субсидии, относящиеся к доходам, в том числе немонетарные субсидии по справедливой стоимости, не должны признаваться до тех пор, пока не появится обоснованная уверенность в том, что:

- (а) Предприятие выполнит связанные с ними условия;
- (б) субсидии будут получены.

Государственная субсидия, которая подлежит получению в качестве компенсации за уже понесенные расходы или убытки или в целях оказания Предприятию немедленной финансовой поддержки без каких-либо будущих соответствующих затрат, признается как доход того периода, в котором она подлежит получению.

Государственные субсидии систематически признаются в составе прибыли или убытка на протяжении периодов, в которых Предприятие признает в качестве расходов соответствующие затраты, которые данные субсидии должны компенсировать.

Государственное финансирование за счет средств государственного бюджета рассматривается Предприятием как «государственные субсидии».

Государственные субсидии, относящиеся к активам

Государственные субсидии, относящиеся к активам (Например, на приобретение основных средств, на проведение капитальных работ по зданию, работы по благоустройству и т.д.), в том числе немонетарные субсидии по справедливой стоимости, представляются в отчете о финансовом положении путем отражения субсидии в качестве отложенного дохода (доходов будущих периодов). Субсидии, относящиеся к амортизируемым активам, признаются в качестве доходов на протяжении тех периодов и в той пропорции, в которых начисляется амортизация на данные активы.

Субсидии, относящиеся к неамортизируемым активам, могут также потребовать выполнения определенных обязательств, и тогда будут относиться на доходы в тех же периодах, в которых возникают затраты, связанные с выполнением данных обязательств. Например, субсидия в виде земельного участка может быть предоставлена с тем условием, что на этом участке будет возведено здание, и в таком случае может быть правомерным признание ее в качестве дохода в течение срока службы такого здания.

Реализованные субсидии, относящиеся к доходам, отражаются в Отчете о прибылях и убытках в составе «доходов». Не реализованная часть субсидий на конец отчетного года отражается в Бухгалтерском балансе в составе «Прочие долгосрочные обязательства»

Реализованная субсидия, относящаяся к активам, отражаются на систематической основе в течение срока полезного использования актива в Отчете о прибылях и убытках в составе «Выручка». Не реализованная часть субсидий, относящаяся к активам, на конец отчетного года отражается в Бухгалтерском балансе в составе «Прочие долгосрочные обязательства».

3.18. Подоходный налог (КПН)

Согласно налогового законодательства Республики Казахстан Предприятие, как «организация, осуществляющая деятельность в социальной сфере», уменьшает сумму исчисленного в соответствии со статьей 139 Налогового кодекса РК корпоративного подоходного налога на 100 процентов. К организациям, осуществляющим деятельность в социальной сфере, относятся организации, осуществляющие виды деятельности, доходы от которых с учетом *доходов в виде безвозмездно полученного имущества и вознаграждения по депозитам* составляют не менее 90 процентов совокупного годового дохода таких организаций. К деятельности в социальной сфере относятся следующие виды деятельности:

оказание образовательных услуг;

оказание медицинских услуг, являющиеся субъектами здравоохранения;

При оценке налоговых рисков Руководство не рассматривает возникновение налоговых обязательств по КПН.

Суммы, удержанные уплаченные через банк в качестве «налогом у источника выплат» по вознаграждениям по банковским депозитам, Предприятием принимаются как «прочие расходы», в связи отсутствием обязательств по КПН. В 2021 году Предприятием соблюдено условие по применению льготного налогообложения. В 2021 и 2020 годах Предприятие было освобождено от уплаты корпоративного подоходного налога.

Руководство Предприятия не предполагает превышение «прочих расходов» (не связанных с оказанием услуг в социальной сфере) свыше 10% к совокупному годовому доходу за отчетный год.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

Неопределенность оценок

В процессе применения учетной политики Предприятия руководство использовало свои суждения и делало оценки при определении сумм, признанных в отдельной финансовой отчетности. Ниже представлены наиболее существенные случаи использования суждений и оценок:

Переоценка основных средств и инвестиционной недвижимости

Предприятие учитывает принадлежащую ему инвестиционную недвижимость по справедливой стоимости, при этом изменения справедливой стоимости признаются в прибылях или убытках. Кроме того, Предприятие оценивает здания и земельные участки по переоцененной стоимости, и изменения их справедливой стоимости признаются в составе ПСД. Предприятие не привлекало независимого оценщика с целью определения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года.

Оценочный резерв под ОКУ по торговой дебиторской задолженности

Предприятие использует матрицу оценочных резервов для расчета ОКУ по торговой дебиторской задолженности и активам по договору. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков.

Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Предприятие будет обновлять матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учетом прогнозной информации. На каждую отчетную дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются.

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчетной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Предприятия и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем.

5. ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководство считает, что Предприятие сможет продолжать в ближайшем будущем свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Поэтому, финансовая отчетность представлена на основе предположения, что Предприятие продолжит свою деятельность в обозримом будущем - как минимум в ближайшие 12 календарных месяцев.

Данная финансовая отчетность не отражает корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, отчетных сумм доходов и расходов и используемые классификации бухгалтерского баланса, которые были бы необходимы при неприемлемости принципа непрерывности деятельности к Предприятию.

6. РАСКРЫТИЯ И РАСШИФРОВКИ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

Раскрытия и расшифровки к бухгалтерскому балансу приведены с учетом требований пунктов 54-80А МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

6.1 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

(ф.№1, стр. 010)

По состоянию на 31 декабря денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства на текущих банковских счетах, KZ56826X0KZTD2A095PS АО "АТФБанк"		
KZ606010291000062684 АО "Народный Банк Казахстана"		3 889
KZ886010291000131923 АО "Народный Банк Казахстана"	466	8
KZ288562203109735474 в АО "Банк ЦентрКредит"	402 180	
Итого:	402 646	3 897

6.2. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

(ф.№1, стр. 016)

Торговая и прочая дебиторская задолженность учитывается по первоначальной стоимости с использованием метода резервирования.

Расшифровка торговой и прочей дебиторской задолженности представлена в следующей таблице:

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, в том числе:		
ГКП на ПХВ "Кентаускаяцентр.гор. больница"	4 288	38 719
ГКП на ПХВ "Областная клиническая больница"		2 461
ГУ "Отдел образования Келесского района"		8 864
Некоммерческое АО Фонд социального мед.страхования	294 292	231 714
РГУ "ДепПогрансл Комитет нац безопасность"		5 877
Прочие предприятия здравоохранения	98	417
Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности	(5 051)	
Итого:	293 627	288 052

Резерв по сомнительным требованиям создаётся на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности, проведённой в конце отчётного периода по методу учёта счетов по срокам оплаты

6.3. ЗАПАСЫ

(ф.№1, стр. 020)

По состоянию на 31 декабря товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Медикаменты	319 001	158 253
Топливо	8 547	4 604
Запчасти	12 505	5 616
хоз. товары, прочие товары	6 672	5 768
мягкий инвентарь	10 404	9 638
компьютерные запчасти	3 183	1 807
продукты питания	1 364	2 490
твёрдый инвентарь	5 893	3 694
эл.двигатели	328	328
мед.инструменты	57 502	38 338
Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности	(65 188)	
Итого:	360 210	230 536

Движение товарно-материальных запасов за 2021 год было следующим:

В тысячах тенге	2021 год
Сальдо на начало	230 536
Поступило от поставщиков, безвозмездно получено	1 789 103
Использовано на собственные нужды	(1 594 241)
Резервы на обесценение	(65 188)
Сальдо на конец	360 210

6.4. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

(ф.№1, стр. 022)

По состоянию на 31 декабря прочие краткосрочные активы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Текущие налоги и платежи в бюджет	1 587	
Краткосрочные авансы выданные:		
АО "Казахтелеком"	29	73
АО "КазТрансГаз Аймак"	1838	354
АО "Центр сердца Шымкент"	-	202
ГКП на ПХВ "Областная детская больница"	-	565
РГП на ПХВ "Казводхозс.Абай"	259	-
ТОО "Энергопоток" келес	668	-
Прочие	312	116
Итого:	4 693	1 309

6.5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

(ф.№1, стр. 121)

Основные средства представлены следующим образом:

Движение основных средств	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие активы	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 г.	43 424	3 526 664	1 312 542	270 019	266 573	5 419 222
Поступления (или ремонт)			51 627	176	547	52 350
Переоценка			61 794	168 450	348	230 592
Выбытия (или списание)						
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 г.	43 424	3 526 664	1 302 375	101 745	266 772	5 240 980
Накопленный износ на 31 декабря 2020 г.		917 950	737 748	91 310	189 097	1 936 105
Начисленный износ		247 277	128 262	12 724	29 933	418 196
Списание износа (при выбытии)			54 240	22 196	5	76 441
Накопленный износ на 31 декабря 2021 г.		1 165 227	811 770	81 838	219 025	2 277 860
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	43 424	2 608 714	574 794	178 709	77 476	3 483 117
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	43 424	2 361 437	490 605	19 907	47 747	2 963 120

По состоянию на 31 декабря 2021 года в Предприятии не имелись основные средства, заложенные в качестве гарантийного обеспечения.

6.6. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

(ф.№1, стр. 214)

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность включает торговую кредиторскую задолженность, которая представлена следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам:	-	
ГКП на ПХВ "Областная станция скорой мед.по" УОЗТО	446	
ГКП на ПХВ "Областной перинатальный центр №1"	8 503	
ГКП на ПХВ "Облдерматовендиспасер" УЗЮКО	243	
ИП "Куатбек Е.Б"	-	428
ТОО "CITYMED"	122	
ТОО "Аква лаб"	636	-
ТОО "Синтегра"	-	375
ТОО «ФармОрда»	4 147	
ТОО "Эль Энерго Аудит"	1 450	-
ТОО "Энергопоток" келес	-	307
Прочие поставщики	68	187
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	1 500	
ИТОГО:	17 114	1 297

6.7. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(ф.№1, стр. 215)

По состоянию на 31 декабря краткосрочные оценочные обязательства представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам (Резервы предстоящих расходов по отпускам)	331 267	287 933
Итого:	331 267	287 933

6.8. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

(ф.№1, стр. 217)

По состоянию на 31 декабря вознаграждения работникам представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочная задолженность по оплате труда	6	45
Итого:	6	45

6.9. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(ф.№1, стр. 222)

На 31 декабря прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом::

тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочные гарантийные обязательства	1 110	327
Обязательства по налогам и социальным платежам	2 441	983
Краткосрочные авансы полученные	6	3527
ИТОГО:	3 557	4 837

6.10. ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ

(ф.№1, стр. 320)

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доходы будущих периодов	1 654 277	1 696 458
Итого:	1 654 277	1 696 458

Доходы будущих периодов образованы за счет полученных государственных субсидий, относящиеся к безвозмездно полученным активам.

Субсидии, относящиеся к амортизируемым активам, признаются в качестве доходов на протяжении тех периодов и в той пропорции, в которых начисляется амортизация на данные активы.

В 2021 году признан доход по госсубсидиям в размере 86 671 тыс.тенге.

6.12. КАПИТАЛ

(ф.№1, стр. 420)

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Уставный капитал (вклады и паи)	2 012 171	2 012 171
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	5 904	4 170
Итого:	2 018 075	2 016 341

Уставный капитал Предприятия соответствует по размеру Уставу и сформирован полностью.

Согласно постановления акимата Туркестанской области № 298 от 26 октября 2018 года а также в соответствии с приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 25 февраля 2015 года № 134 для предприятий, осуществляющих производственно-хозяйственную деятельность в области здравоохранения, определен в размере 5 процентов от чистого дохода.

В 2021 году были произведены отчисления от чистого дохода за 2020 год в размере 117 тыс.тенге.

7. РАСКРЫТИЯ И РАСШИФРОВКИ К ОТЧЕТУ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Раскрытия и расшифровки к бухгалтерскому балансу приведены с учетом требований пунктов 81 А-105 МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Предприятие при классификации расходов по подкатегориям использует второй формат представления, который представляет собой анализ с использованием метода «по назначению расходов» или «по себестоимости продаж», в рамках которого расходы классифицируются в зависимости от их назначения как часть себестоимости

продаж или как затраты на дистрибуцию или административную деятельность. Предприятие как минимум раскрывает в рамках данного метода себестоимость своих продаж отдельно от прочих расходов.

7.1. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ

(ф.№2, стр. 010)

Выручка от оказания услуг, выполнения работ и реализации готовой продукции отражена в Отчете о прибылях и убытках, а также в балансе на момент перехода к заказчику (покупателю) всех существенных рисков и выгод, вытекающих из права владения.

Выручка от реализации услуг, работ отражена соразмерно степени завершенности операции на отчетную дату. Этап завершения определялся на основании отчетов о результатах выполненных работ. Выручка от оказания услуг, выполнения работ, реализации готовой продукции за отчетные периоды состоят из следующих элементов:

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
Доходы от оказания медицинских услуг	6 998 885	4 665 105
Итого:	6 998 885	4 665 105

Все доходы Предприятия получены на территории Туркестанской области Республики Казахстан.

По состоянию на 31 декабря 2021 года не раскрывается информация об оставшихся обязанностях к исполнению, первоначальная ожидаемая продолжительность которых составляет один год или менее, как допускается МСФО (IFRS) 15.

7.2. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ

(ф.№2, стр. 011)

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
Заработная плата	4 427 846	3 002 609
Отчисления от оплаты труда	383 700	263 377
резерв по отпускам	40 394	247 094
Командировочные расходы	9 364	40 701
Амортизация ОС и НМА	421 082	368 405
Материальные затраты	1 594 241	386 921
Коммунальные расходы	56 904	
Медицинские услуги КДУ	359 035	
Прочие производственные расходы	504 916	466 072
Итого:	7 797 482	4 775 179

7.3. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

(ф.№2, стр. 014)

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
Заработная плата	37 528	65 316
Отчисления от оплаты труда	3 458	6 630
Налоги и прочие платежи в бюджет	6 021	
Командировочные расходы	293	
резерв по отпускам	2 940	
Прочие административные расходы		1 750
Итого:	50 240	73 696

7.4. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

(ф.№2, стр. 024)

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
Признание доходов по гос.субсидиям на амортизируемые активы	85 706	130 764
Доходы по безвозмездно полученным активам (вакцины и прочие запасы)	987 101	33 023
Доходы по выбытию активов	4 659	
Прочие доходы	3 693	22 982
Итого :	1 081 159	186 769

7.5. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

(ф.№2, стр. 025)

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
Убытки по выбытию активов	151 266	652
Убытки по обесценению дебиторской задолженности	14 017	
Убытки по обесценению запасов	65 188	
Итого:	230 471	652

7.6. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

В соответствии с Налоговым Кодексом Республики Казахстан деятельность в социальной сфере подлежит льготному налогообложению. При этом деятельность Предприятия не подлежит налогообложению в случае, когда доход от реализации социальных услуг с учетом процентных доходов и доходов от безвозмездно полученного имущества составляют не менее 90 процентов совокупного годового дохода. Соответственно, за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, у Предприятия не возникают расходы по корпоративному подоходному налогу. В 2021 и 2020 годах Предприятия признало налогооблагаемые убытки по итогам своей деятельности. В соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, Предприятия произвело расчет по корпоративному подоходному налогу, используя налоговую ставку в размере 20%, которая представляет собой ставку подоходного налога для казахстанских компаний.

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
Расходы по текущему подоходному налогу	-	-
Возникновение и восстановление временных разниц	-	-
Итого:	-	-

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	1 851	2 347
Законодательно установленная ставка налога	20%	20%
Теоретическая экономия по корпоративному подоходному налогу по законодательно установленной налоговой ставке	370	469
Отложенный налог, непризнанный в соответствии с налоговым законодательством	(370)	(469)
Итого:	-	-

8. РАСКРЫТИЯ И РАСШИФРОВКИ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Раскрытия и расшифровки к отчету о движении денежных средств приведены с учетом требований пунктов 111-124 МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», а также МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств».

Денежные средства включают денежные средства в кассе и депозиты до востребования.

Эквиваленты денежных средств представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, легко обратимые в известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Предприятие денежные потоки от операционной деятельности представляет, используя «прямой» метод, в соответствии с которым раскрывается информация об основных видах валовых денежных поступлений и выплат.

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности за отчетный период	409 853	2 328
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности за отчетный период	(10 987)	1 543
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности за отчетный период	(117)	
Итоговое изменение денежных средств за отчетный период	398 749	3 871
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	3 897	26
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	402 646	3 897

9. РАСКРЫТИЯ И РАСШИФРОВКИ К ОТЧЕТУ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

Раскрытия и расшифровки к отчету об изменениях в капитале приведены с учетом требований пунктов 106-110 МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Изменения, произошедшие в собственном капитале Предприятия между датами начала и окончания отчетного периода, отражают увеличение или уменьшение чистых активов Предприятия за этот период. За исключением изменений, являющихся следствием операций с собственниками, действующими в этом качестве (таких как вклады в капитал, выкуп собственных долевых инструментов организации и дивиденды), и затрат по сделке, непосредственно связанных с такими операциями, общее изменение величины собственного капитала за период представляет собой общую сумму доходов и расходов, в том числе прибылей и убытков, сгенерированных деятельностью организации в течение этого периода.

МСФО (IAS) 8 требует ретроспективных корректировок для отражения изменений в учетной политике в той мере, в которой это практически осуществимо, за исключением случаев, когда правилами перехода другого МСФО предусмотрено иное.

Пересчет для исправления ошибок произведен ретроспективно в той мере, в какой это практически осуществимо. Ретроспективные корректировки и ретроспективные исправления не являются изменениями собственного капитала, но они корректируют вступительное сальдо нераспределенной прибыли.

10. СДЕЛКИ МЕЖДУ СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с определениями МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», связанными сторонами для Предприятия являются:

- учредители;

- связанные одним учредителем организации и Предприятием;
- ключевой управленческий персонал.

10.1. Перечень учредителей (участников) Предприятия по состоянию на «31» декабря отчетного года:

№ п/п	Наименование учредителя (участника)	тыс. тенге			
		2021 год		2020 год	
		Сумма	% доли	Сумма	% доли
1.	ГУ АППАРАТ АКИМА ТУРКЕСТАНСКОЙ ОБЛАСТИ	2 012 171	100	2 012 171	100
Итого:		2 012 171	100	2 012 171	100

10.2. Характер отношений

№ п/п	Связанная сторона	Характер отношений с Предприятием
1	ГУ АППАРАТ АКИМА ТУРКЕСТАНСКОЙ ОБЛАСТИ	Является единственным учредителем
2	ГУ Управление общественного здоровья Туркестанской области	Орган управления
3	Предприятия здравоохранения Туркестанской области и города Шымкент	Обмен активами между Предприятиями и оказание услуг КДУ

10.3. Операции со связанными сторонами

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов и за 2021, 2020 годы представленные далее суммы включены в отдельный отчет о финансовом положении, отдельный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по операциям с прочими связанными сторонами:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года
Поступления	
Государственные субсидии (на маттехоснащение)	35 325
Безвозмездно полученные активы от Предприятий здравоохранения Туркестанской области и города Шымкент	990 279
Выбытия	
Дивиденды к оплате (отчисления от чистого дохода в бюджет)	117

10.4. Вознаграждения ключевому руководящему персоналу:

По состоянию на 31 декабря 2021 года сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 6 773 тыс.тенге и в основном представлена в виде заработной платы.

11. УСЛОВНЫЕ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Экономические условия осуществления деятельности Предприятия.

Экономика Республики Казахстан проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, включая сравнительно высокую инфляцию. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Республики Казахстан подвержено различным интерпретациям и изменениям, которые происходят достаточно часто. Пути дальнейшего экономического развития

Республики Казахстан во многом зависят от эффективности мер, предпринимаемых правительством в экономической, финансовой и денежно-кредитной сферах, а также от развития налоговой, правовой, нормативной и политической систем.

В результате текущего финансового кризиса увеличилась неопределенность, связанная с оценками и суждениями руководства, применяемыми в процессе подготовки данной финансовой отчетности. Данные оценки, в первую очередь, включают выявление признаков обесценения и расчет суммы обесценения активов, а также оценку справедливой стоимости (включая применение при оценке рыночных котировок, определение того, является ли рынок активным и использование моделей оценки). Такие оценки и суждения пересматриваются на регулярной основе, и руководство полагает, что они актуальны в текущей ситуации и отражают всю доступную существенную информацию.

Руководство не может достоверно определить воздействие на финансовое положение Предприятия дальнейшего снижения ликвидности финансовых рынков и роста неустойчивости на валютных и фондовых рынках.

Налогообложение

Налоговые законы в Республике Казахстан часто претерпевают изменения, и интерпретируются по-разному. Интерпретация руководством таких законов применительно к деятельности Предприятия может быть оспорена соответствующими налоговыми органами, которые согласно закону могут налагать штрафы и пени. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет. Несмотря на то, что Предприятие полагает, что оно создало достаточные резервы в отношении налоговых обязательств, исходя из своего понимания налогового законодательства, вышеупомянутые факты могут создать дополнительные непрогнозируемые финансовые риски для Предприятия.

Судебные процессы и иски

В ходе обычной хозяйственной деятельности Предприятие может быть объектом различных судебных процессов и исков. Предприятие оценивает вероятность возникновения значительных обязательств с учетом конкретных обстоятельств, и отражает соответствующий резерв в финансовой отчетности только тогда, когда вероятно, что потребуются отток ресурсов для урегулирования обязательств, и сумма обязательства может быть измерена с достаточной надежностью.

Руководство Предприятия полагает, что фактические обязательства, если таковые будут иметь место, не повлияют на текущее финансовое положение и финансовые результаты Предприятия. По этой причине резервы не были созданы для отчетного периода.

Экологические вопросы

Применение природоохранного законодательства в Республике Казахстан развивается, и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения непрерывно пересматривается. Предприятие проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться существенными. Руководство Предприятия считает, что в условиях существующей системы контроля над соблюдением действующего природоохранного законодательства, Предприятие не имеет значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Предприятие не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Предприятия. До тех пор, пока Предприятие не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Предприятия.

12. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Предприятия включают ссуды, денежные средства и кредиторскую задолженность. Основные риски, связанные с финансовыми инструментами Предприятия: риск, связанный с колебаниями процентных ставок, колебаниями обменных курсов. Предприятие также управляет риском ликвидности, возникающим в связи со всеми финансовыми инструментами.

Процентный риск

Риск, связанный с процентными ставками, представляет собой риск колебания стоимости финансового инструмента в результате изменения процентных ставок на рынке. Подверженность Предприятия риску изменений в рыночных процентных ставках относится к долгосрочным займам Предприятия с плавающей процентной ставкой.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Предприятие не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. Риск ликвидности возникает при несовпадении сроков требования по активным операциям со сроками погашения по пассивным операциям.

Предприятие подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств для расчетов по счетам клиентов, по платежам в бюджет, выплате заработной платы, хозяйственным расходам и т.д.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, на которую инструмент может быть обременен в текущей сделке между осведомленными и желающими совершить такую сделку сторонами на рыночных условиях, помимо сделок вынужденной продажи или реализации при ликвидации.

	тыс. тенге	31.12.2021	31.12.2020
Финансовые активы			
Денежные средства и их эквиваленты		402 646	3 897
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		293 627	288 052
Прочие краткосрочные активы		4 693	1 309
Итого		700 966	293 258
Финансовые обязательства			
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		351 944	294 112
Итого		351 944	294 112
Чистая позиция на конец периода		349 022	(854)

Риск, связанный с движением денежных средств

Риск, связанный с движением денежных средств, представляет собой риск изменения стоимости будущих денежных потоков, связанных с монетарным финансовым инструментом.

Мониторинг потребности в денежных потоках осуществляется на регулярной основе, и руководство обеспечивает наличие достаточных средств, необходимых для выполнения любых обязательств по мере их возникновения.

Управление капиталом

Предприятие контролирует уровень капитала, который включает в себя все компоненты капитала.

Цели Предприятия при сохранении достаточного уровня капитала являются: обеспечение способности Предприятия продолжать деятельность в обозримом будущем, так что она может продолжать обеспечивать доходность капитала для собственников и получения выгод другими заинтересованными сторонами, а также обеспечить адекватную рентабельность соразмерно уровню риска.

Анализ структуры капитала.

В тысячах тенге	31.12.2021	31.12.2020
Задолженность	351 944	294 112
Минус денежные средства и их эквиваленты	700 966	293 258
Чистая задолженность	(349 022)	854
Собственный капитал	2 018 075	2 016 341
Чистая капитализация	2 367 097	2 015 487
Соотношение чистой задолженности к капитализации	(0,15)	0,00

Займы

Займы предоставляются связанными сторонами на краткосрочный период и на уровне рыночной ставки для данных видом заимствования. В результате, процентные ставки, эффективные для этих займов, расцениваются как рыночные ставки для этой категории кредиторов.

Денежные средства и их эквиваленты

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов приблизительно равна их справедливой стоимости по причине их краткосрочного характера.

Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность

Что касается активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев, их балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости по причине краткосрочного характера погашения данных финансовых инструментов.

13. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В деятельности Предприятия за период с 31 декабря 2021г. по «12» мая 2022 года не были события, обязывающие, согласно требований МСФО 10 «События после отчетной даты», вносить корректировки в настоящую финансовую отчетность Предприятия.



Сланов Б.М.

Главный бухгалтер:

Ермаханова Ж.Н.



