



ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

ГОСУДАРСТВЕННОЕ КОММУНАЛЬНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ "ОБЛАСТНОЙ ПЕРИНАТАЛЬНЫЙ ЦЕНТР №1" 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»)

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	11
3.3. Отчет о движении денежных средств (прямой метод) за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года.....	14
3.4. Отчет об изменениях в капитале за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года.....	17
3.5. Пояснительная записка к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года	22



БИН 030440004399

Республика Казахстан, 160011, г. Шымкент, р-н Аль-Фарабийский, ул. ЖумабекТашенова, д. 51, н.п.11,
тел: +7 (7252) 53 62 50, E-mail: capital_audit ltd@mail.ru

«Утверждаю»

Директор ТОО «КАПИТАЛ АУДИТ»

Государственная лицензия на осуществление
аудиторской деятельности №15019347,
выдана КФК МФ РК 30 октября 2015 года

Г.Д. Анарбаева

«28» марта 2022 г.



АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

УЧАСТНИКУ И РУКОВОДСТВУ
ГКП НА ПХВ " ОБЛАСТНОЙ ПЕРИНАТАЛЬНЫЙ ЦЕНТР №1"
УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВЕННОГО ЗДОРОВЬЯ
ТУРКЕСТАНСКОЙ ОБЛАСТИ

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит неконсолидированной финансовой отчетности ГКП на ПХВ "Областной перинатальный центр №1" 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

1. Мы не наблюдали за инвентаризацией основных средств и товарно-материальных запасов Предприятия по состоянию на 31 декабря 2021г. У нас не было возможности подтвердить сальдо основных средств, запасов по состоянию на эту дату посредством других процедур. По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года оценка справедливой стоимости имущества не проводилась.

2. В процессе подготовки отдельной финансовой отчетности за 2021 год Предприятие идентифицировало существенные ошибки в ранее выпущенной отчетности за 2020 год и провело ретроспективный пересчет сравнительных показателей, которые отражены в Примечании 9.

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.

Прочие аспекты

Финансовая отчетность Предприятия по состоянию на 31 декабря 2020 года была подтверждена аудиторами ТОО "Консалтинговая компания Эксперт-Аудит-Капитал" с немодифицированным мнением. В ходе аудита установлено искажение годовой финансовой отчетности Предприятия за предшествующий период, одним из которых является искажение:

1. Сумма капитала Предприятия в отдельном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2020 года составляла сумму – 2 221 897 тыс.тенге, а в отдельном отчете об изменениях в капитале на 31 декабря 2020 сумма капитала отражена в размере – 1 851 557 тыс.тенге, отклонение составило сумму в размере – 366 731 тыс.тенге.
2. Сумма выплаченных отчислений от чистого дохода (дивиденды) за 2019 год в размере 190 тыс.тенге были включены в состав расходов периода 2020 года.

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.



Г.Д. Анарбаева
руководитель аудиторской организации
ТОО «КАПИТАЛ АУДИТ»
Государственная лицензия на осуществление
аудиторской деятельности №15019347, выдана
Министерском финансов Республики Казахстан 30
октября 2015 года



Мырзабаев У.И.
Аудитор
ТОО «КАПИТАЛ АУДИТ»
квалификационное свидетельство аудитора
МФ№0001403 от 24 февраля 2021г.



Адрес: Республика Казахстан, 160011, г. Шымкент,
р-н Аль-Фарабийский, ул. Жумабек Ташенова, д.
51, н.п.11

«28» марта 2022 г.



Генеральный бухгалтер



**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 "Областной перинатальный центр №1" 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 директором **ГКП на ПХВ "Областной перинатальный центр №1" Управления общественного здоровья Туркестанской области** «28» марта 2022 г.

Глав. врач: _____

М.П.

«28» марта 2022 г.



Налибаева Р.К.

Главный бухгалтер: _____

Коржова В.А

Бухгалтерский баланс
отчетный период 2021 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

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

Периодичность: годовая

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

Срок представления формы: 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 "Областной перинатальный центр №1" 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	683 156	264 002
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	119 655	272 422
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019		
Запасы	020	482 312	442 962
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022		
Итого краткосрочных активов (сумма строке 010 по 022)	100	1 285 123	979 386
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	1 946 770	2 023 193
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	1 946 770	2 023 193
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		3 231 893	3 002 579
Обязательство и капитал			
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		
Краткосрочные оценочные обязательства	215	92 789	1 883
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217		
Краткосрочная задолженность по аренде	218		

Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	328	765
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	1 349	
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	94 466	2 648
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	917 844	778 034
Прочие долгосрочные обязательства	321		
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	917 844	778 034
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	1 275 286	1 275 286
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413	565 652	571 366
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	378 645	375 245
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	2 219 583	2 221 897
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	2 219 583	2 221 897
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		3 231 893	3 002 579



Глав.врач:

Налибаева Р.К.

Главный бухгалтер:

Коржова В.А

Форма

Отчет о прибылях и убытках
отчетный период 2021 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 2 – ОПУ

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 "Отчет о прибылях и убытках"

Наименование организации: **ГКП на ПХВ "Областной перинатальный центр №1" Управления общественного здоровья Туркестанской области"**

по состоянию на «31» декабря 2021 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	4 183 805	3 439 981
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	4 027 532	3 015 880
Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)	012	156 273	424 101
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	115 376	83 766
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	40 897	340 335
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	25 235	28 154
Прочие расходы	025	50 109	1 758
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	16 023	366 731
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка	200	16 023	366 731

100 + строка 101)			
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	16 023	366 731
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400	5 714	
в том числе:			
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	5 714	
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 прочих совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440	5 714	
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	21 737	366 731
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			

Глав. врач
М.П.



Иналибаева Р.К.
Иналибаева Р.К.

Главный бухгалтер:

Коржова В.А.
Коржова В.А.

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

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате
посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 3 - ДДС-П

Периодичность: годовая

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

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

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

Наименование организации: **ГКП на ПХВ "Областной перинатальный центр №1" Управления общественного здоровья Туркестанской области"**
по состоянию на «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	4 856 288	3 449 283
в том числе:			
реализация товаров и услуг	11	4 640 734	3 337 962
прочая выручка	12		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13		20 651
поступления по договорам страхования	14		
полученные вознаграждения	15		
прочие поступления	16	215 554	90 670
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	20	4 267 977	3 224 295
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	21	1 631 822	1 545 554
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22		20 883
выплаты по оплате труда	23	1 659 091	1 540 247
выплата вознаграждения	24		
выплаты по договорам страхования	25		
подходный налог и другие платежи в бюджет	26	593 857	1 367
прочие выплаты	27	383 207	116 244

3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)	30	588 311	224 988
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	40		
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		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	60	150 820	
в том числе:			
приобретение основных средств	61	150 820	
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		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 060)	80	(150 820)	
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	18 337	190
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103	18 337	190
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)	110	(18 337)	(190)
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	419 154	224 798
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	264 002	39 204
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	683 156	264 002

Главный врач



М.П.

Налибаева Р.К.

Главный бухгалтер:

Коржова В.А

Отчет об изменениях в капитале
 отчетный период 2021 год

Представляется:

в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе:

www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных:

№ 5-ИК

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 об изменениях в капитале"

Примечание:

Наименование организации

ГКП на ПХВ "Областной перинатальный центр №1" Управления общественного здоровья
 Туркестанской области"

по состоянию на «31» декабря 2021 года

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
	строки	Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января предыдущего года	10	1 275 286			571 366	8 514	(3 609)		1 851 557
Изменение в учетной политике	11								
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	1 275 286			571 366	8 514	(3 609)		1 851 557
Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка 220):	200					366 731			366 731

Прибыль (убыток) за год	210					366 731			366 731
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220								
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221								
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222								
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223								
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224								
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225								
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226								
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227								
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228								
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229								
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300								
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями:	310								
в том числе:									
стоимость услуг работников									

выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	311							
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312							
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314							
Выплата дивидендов	315							
Прочие распределения в пользу собственников	316							
Прочие операции с собственниками	317							
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318							
Прочие операции	319					(366 731)		(366 731)
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)	400	1 275 286			571 366	375 245	(370 340)	1 851 557
Изменение в учетной политике	401					370 340		370 340
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	1 275 286			571 366	375 245		2 221 897
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600				(5 714)	21 737		16 023
Прибыль (убыток) за год	610					16 023		16 023
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620				(5 714)	5 714		
в том числе:								
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621							

переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622								
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623				(5 714)	5 714			
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624								
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625								
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626								
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627								
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628								
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629								
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700					(18 337)			(18 337)
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями	710								
в том числе:									
стоимость услуг работников									
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями									
Взносы собственников	711								
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712								
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	713								

Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714							
Выплата дивидендов	715					(18 337)		(18 337)
Прочие распределения в пользу собственников	716							
Прочие операции с собственниками	717							
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718							
Прочие операции	719							
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	1 275 286			565 652	378 645		2 219 583



Глав. врач:

М.П.

Налибаева
Налибаева Р.К.

Главный бухгалтер:

Коржова
Коржова В.А

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ГКП на ПХВ "Областной перинатальный центр №1" Управления общественного
здоровья Туркестанской области"
за год, закончившийся 31 декабря 2021 год**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения ГКП на ПХВ "Областной перинатальный центр №1" 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 1 августа 2017 года №206 "О передаточных актах, уставах и уставных капиталах государственных коммунальных предприятий на праве хозяйственного ведения", ГККП "Областной перинатальный центр №1" Управления здравоохранения Южно-Казахстанской области преобразовано в ГКП на ПХВ "Областной перинатальный центр №1" Управления здравоохранения Южно-Казахстанской области (данные о перерегистрации внесены из Государственной базы данных "Юридические лица" на 18 августа 2017 года).

В соответствии с постановлением № 126 от 10.06.2019 Акимата Туркестанской области переименовано в ГКП на ПХВ "Областной перинатальный центр №1" Управления здравоохранения Туркестанской области.

БИН 070340010032

Юридический адрес: РК, Туркестанская обл, г.Туркестан, квартал 160, д18

Размер уставного капитала Предприятия по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляет 1 275 286 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 родильных домов.

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 соотнесения).

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»

В январе 2016 г. Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда», регулирующий учет договоров аренды. Для арендодателей порядок учета договоров аренды по новому стандарту существенно не изменится. Однако для арендаторов вводится требование признавать большинство договоров аренды путем отражения на балансе обязательств по аренде и соответствующих им активов в форме права пользования.

Арендаторы должны 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.

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты.

Ежегодные усовершенствования МСФО

Поправка к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам».

Поправка относится к изменениям пенсионных планов с установленными выплатами, таким как изменение плана, сокращение и урегулирование (выплаты).

При каждом из таких изменений Компания должна переоценивать свое обязательство по пенсионному плану с установленными выплатами.

Обновленный IAS 19 предписывает, что Компания должна использовать те же допущения для расчета стоимости услуг и чистого процента за период, в котором произошло изменение.

Поправка к МСФО (IAS) 19 также разъяснила влияние изменений плана (изменение, сокращение или урегулирование) на предельную величину активов.

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» и МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство».

Обе поправки тесно связаны и касаются изменений в составе группы компаний.

Более конкретно:

- Если одна компания получает контроль над другой компанией, классифицированной как совместные операции (то есть, совместные операции становятся дочерней компанией), то материнская компания переоценивает ранее принадлежавшую ей долю участия в дочерней компании.

- Если компания получает совместный контроль над другой компанией, классифицированной как совместные операции, то инвестор не переоценивает ранее принадлежавшую ей долю участия в совместных операциях.

- Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместными операциями, деятельность в рамках которых представляет собой бизнес, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 3. В поправках разъясняется, что в таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются.

- Организация должна применять данные поправки в отношении сделок, в рамках которых она получает совместный контроль и дата которых совпадает с или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

- Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Предприятия ввиду отсутствия у него операций, в рамках которых оно получает совместный контроль.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Стандарт IFRS 9 вступил в силу с января 2018 года, но уже после первого года применения появилась поправка.

Данная поправка относится к классификации определенных финансовых активов, а именно активов с опционами на досрочное погашение (англ. 'prepaymentoption').

Финансовые активы следует классифицировать только по амортизированной стоимости, если они соответствуют двум тестам:

- Тест бизнес-модели

- Тест характеристик договорных денежных потоков (SPPI-тест).

Однако, когда кредиторы (в большинстве случаев банки) генерируют кредиты с возможностью досрочного погашения с отрицательным возмещением, возникает проблема с тем, что денежные потоки по таким кредитам могут не представлять собой *выплаты*

исключительно основной суммы долга и процентов (SPPI), и, следовательно, кредит не будет удовлетворять SPPI-тесту.

В результате, все кредиты с аналогичным условием досрочного погашения не могут быть классифицированы по амортизированной стоимости.

Недавняя поправка к МСФО (IFRS) 9 ввела так называемое ограниченное исключение из правил классификации, означающее, что аналогичные финансовые активы могут оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (FVOCI).

Помимо изменений, связанных с классификацией финансовых активов с возможностью досрочного погашения, эта поправка также разъяснила порядок учета изменений финансовых обязательств.

МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям».

Стандарт МСФО (IAS) 23 был дополнен разъяснениями.

Если какой-либо отдельный заем остается непогашенным после того, как соответствующий актив будет завершен (приобретен, построен или произведен), тогда этот заем становится частью общих заимствований.

Это означает, что Компания должна рассчитать ставку капитализации по общим заимствованиям, принимая во внимание отдельные займы по завершенным активам (в случае непогашения).

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события.

Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты. Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Предприятия.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», выпущенный в 2017 году.

Новый стандарт страхования МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» был выпущен в 2017 году с предполагаемой датой вступления в силу 1 января 2021 года, но может быть отложено его применение до 2022 года.

Стандарт заменит МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования».

Руководство также примет все «уместные» новые, пересмотренные и измененные стандарты и новые Интерпретации с даты их вступления в силу.

При подготовке данной настоящей финансовой отчетности Руководство Предприятия использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

По мнению руководства в процессе применения положений действующей Учетной политики необходимость в отражении существенных суждений или значительных сфер, требующих оценки неопределенности, не установлена.

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 применила 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, таки 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, оно 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 изменения учитываются 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, применимой в отношении такого актива.

Прочая аренда является операционной арендой, по договорам аренды, где Предприятие является арендатором, вводится требование признавать большинство договоров аренды путём 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:

- (a) Предприятие выполнит связанные с ними условия;
- (b) 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, отражается 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 «налогам 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 в кассе		11
Денежные средства на текущих банковских счетах, в т.ч:		
KZ90914122203KZ001МК в ДБ АО "Сбербанк "	673 730	262 510
KZ63914122203KZ001PC в ДБ АО "Сбербанк "	9 426	1 481
Итого:	683 156	264 002

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 "Арысская центральная районная больница	789	
ГКП на ПХВ "Жетысайская центральная районная больн	2 373	
ГКП на ПХВ "Келесская районная больница "Абай" УОЗ	8 504	
ГКП на ПХВ "Кентауская центральная городская больн	3 552	103
ГКП на ПХВ "Мактааральская районная больница "Атак	434	
ГКП на ПХВ "Мактааральская районная больница "Мырз	4 230	
ГКП на ПХВ "Отрарская ЦРБ"	5 570	
ГКП на ПХВ "Сарыагашская ЦРБ" УОЗ Туркестанской о	4 494	
ГКП на ПХВ "Сузакская центральная районная больниц	2 425	
ГКП на ПХВ "Тюлькубасская ЦРБ" УОЗ Туркестанской о	632	
ГКП на ПХВ "Центральная больница района Байдибек"	2 252	
ГКП на ПХВ "Шардаринская ЦРБ" УОЗ Туркестанской о	613	
ГКП нв ПХВ "Ленгерская городская больница" УОЗ Ту	639	
НАО Фонд социального мед.страхования	80 970	272 145
ТОО "Medical center shubarsu (медикал центр ШУБАРС	1 357	
ТОО "Авторемстрой ЛТД"	45	
ТОО "АЯЛА-МЕД" медицинский центр	40	
ТОО "Интертич Медицинский Ассистанс"		86
ТОО "Мед Алатау"	73	
ТОО "Медицинский центр "Яссин"		87
ТОО "Омедин"	62	
ТОО ГАПЛ	51	
Частное учреждение Семейно-врачебная амбулатория "ИНТЕРТИЧ"	551	
Итого:	119 655	272 422

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 по ГЗ	441 095	353 402
Медикаменты по ПУ	1 268	2344
Мединструменты по ГЗ	48 738	41 282
Продукты питания по ГЗ	363	1951
Продукты питания по ПУ	5	25
ГСМ по ГЗ	435	416
Материалы по ГЗ	14 130	17 316
Материалы по ПУ	77	77
МБП по ГЗ	23 251	22 951
МБП по ПУ	395	396
Запчасти по ГЗ	2 458	2 802

Итого:	482 312	442 962
---------------	----------------	----------------

Движение товарно-материальных запасов за 2021 года и 2020 года было следующим:

В тысячах тенге	31 декабря 2021 года
Сальдо на начало	442 962
Поступило от поставщиков, безвозмездно получено	1 281 247
Использовано на собственные нужды	1 191 996
Резервы на обесценение	(49 901)
Сальдо на конец	482 312

6.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

(ф.№1, стр. 121)

Основные средства представлены следующим образом:

Движение основных средств						тыс.тенге
	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие активы	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 г.	210 292	1 070 294	2 346 121	26 325	139 765	3 792 797
Поступления (или ремонт)		30 000	151 682		8 551	190 233
Переоценка						
Выбытия (или списание)			270 363		1 911	272 274
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 г.	210 292	1 100 294	2 227 440	26 325	146 405	3 710 756
Накопленный износ на 31 декабря 2020 г.		260 590	1 434 626	13 651	60 737	1 769 604
Начисленный износ		74 826	171 889	2 088	17 853	266 656
Списание износа (при выбытии)			270 363		1 911	272 274
Накопленный износ на 31 декабря 2021 г.		335 416	1 336 152	15 739	76 679	1 763 986
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	210 292	809 704	911 495	12 674	79 028	2 023 193
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	210 292	764 878	891 288	10 586	69 726	1 946 770

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

В 2021 году сумма капитального ремонта в размере 30 000 тыс.тенге была отнесена на увеличение стоимости зданий Предприятия. Было приобретено основных средств на 150 820 тыс.тенге, безвозмездно получено на 9 413 тыс.тенге, выбыло основных средств с нулевой остаточной стоимостью по первоначальной стоимости на 272 274 тыс.тенге

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года оценка справедливой стоимости земли и объектов недвижимости не проводилась.

6.5. 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)	92 789	1 883
Итого:	92 789	1 883

6.6. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

(ф.№1, стр. 219)

На 31 декабря краткосрочные обязательства по договорам с покупателями (авансы полученные от покупателей) состояли:

тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
ГКП на ПХВ Жетысайская ЦРБ		220
ГКП на ПХВ Шардаринская ЦРБ		545
ГКП на ПХВ Ленгерская гор.больница	277	
ТОО МЦ Рауан	51	
ИТОГО:	328	765

6.7. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(ф.№1, стр. 215)

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

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочные гарантийные обязательства	1 349	
Итого:	1 349	

6.8. ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ

(ф.№1, стр. 320)

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доходы будущих периодов	917 844	778 034
Итого:	917 844	778 034

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.

За 2021 год Предприятию было выделено госсубсидий на материально техническое оснащение в сумме 147 590 тыс.тенге. В 2021 году признан доход по госсубсидиям в размере 7 780 тыс.тенге.

6.9. КАПИТАЛ

(ф.№1, стр. 420)

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Уставный капитал (Вклады и паи)	1 275 286	1 275 286
Компоненты прочего совокупного дохода (резерв на переоценку основных средств)	565 652	571 366
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	378 645	375 245
Итого:	2 219 583	2 221 897

Уставный капитал Предприятия соответствует по размеру Уставу и сформирован полностью.

Согласно приказа Министра национальной экономики Республики Казахстан от 25 февраля 2015 года № 134 для предприятий, осуществляющих производственно-хозяйственную деятельность в области здравоохранения, установлен норматив отчисления части чистого дохода. В 2021 году были произведены выплаты отчисления от чистого дохода за 2020 год в размере 18 337 тысяч 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

(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	4 183 805	3 439 981
Итого:	4 183 805	3 439 981

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 И УСЛУГ

(ф.№2, стр. 011)

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
Заработная плата	1 971 244	1 353 802
Отчисления от оплаты труда	183 101	153 864
Резерв по отпускам	92 741	
Амортизация ОС и НМА	266 656	284 666
Материальные затраты	1 191 581	892 068
Коммунальные расходы	79 821	67 651
Командировочные расходы	1 012	3981
Расходы на страхование	2 560	
Прочие расходы по основной деятельности	238 816	259 848
Итого:	4 027 532	3 015 880

7.3. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

(ф.№2, стр. 014)

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
Заработная плата	92 684	75 703
Отчисления от оплаты труда	9 030	8 063
Резерв по отпускам	12 045	
Налоги, сборы и другие платежи в бюджет	1 306	
Прочие административные расходы	311	
Итого:	115 376	83 766

7.4. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

(ф.№2, стр. 024)

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
Признание доходов по гос.субсидиям на амортизируемые активы	7 780	
Безвозмездно полученные ТМЗ	16 315	
Полученные штрафы и неустойки	505	
Прочие доходы	635	28 154
Итого :	25 235	28 154

7.5. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

(ф.№2, стр. 025)

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
Расходы по выбытию активов		1 758
Расходы по созданию резервов под убытки от обесценения запасов	49 901	
Прочие расходы	208	
Итого:	50 109	1 758

7.6. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

В соответствии с Налоговым Кодексом Республики Казахстан деятельность в социальной сфере подлежит льготному налогообложению. При этом деятельность Предприятие 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	16 023	366 731
Законодательно установленная ставка налога	20%	20%
Теоретическая экономия по корпоративному подоходному налогу по законодательно установленной налоговой ставке	3 204	73 346
Отложенный налог, непризнанный в соответствии с налоговым законодательством	(3 204)	(73 346)
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	588 311	224 988
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности за отчетный период	(150 820)	
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности за отчетный период	(18 337)	(190)
Итоговое изменение денежных средств за отчетный период	419 154	224 798
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	264 002	39 204
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	683 156	264 002

9. РАСКРЫТИЯ И РАСШИФРОВКИ К ОТЧЕТУ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

Раскрытия и расшифровки отчета 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 которой это практически осуществимо. Ретроспективные корректировки и ретроспективные исправления не являются изменениями собственного капитала, но они корректируют вступительное сальдо нераспределенной прибыли.

Отчет об изменениях в капитале, за год заканчивающийся 31 декабря 2021 года	Уставный (акционерный) капитал	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспред прибыль	Прочий капитал	Итого капитал
Сальдо на 1 января отчетного года	1 275 286	571 366	375 245	(370 340)	1 851 557
Изменение в учетной политике (ошибки прошлых лет), в т.ч:					
Корректировка прочего капитала и итого капитала, приведение суммы итого капитала в соответствие с суммой капитала в отчете о финансовом положении на 31 декабря 2020 года				370 340	370 340
Пересчитанное сальдо на начало отчетного периода	1 275 286	571 366	375 245	-	2 221 897

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)	2021 год		2020 год	
		Сумма	% доли	Сумма	% доли
1.	АКИМАТ ТУРКЕСТАНСКОЙ ОБЛАСТИ	1 275 286	100	1 275 286	100
	Итого:	1 275 286	100	1 275 286	100

тыс. тенге

10.2. Характер отношений

№ п/п	Связанная сторона	Характер отношений с Предприятием
1	Акимат Туркестанской области	Является единственным учредителем
2	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	31 декабря 2020 года
Поступления		
Государственные субсидии (на маттехоснащение)	147 590	
Безвозмездно полученные ОС и ТМЗ от Предприятий здравоохранения Туркестанской области и города Шымкент	16 315	
Выбытия		
Дивиденды к оплате (отчисления от чистого дохода в бюджет)	(18 337)	(190)

10.4. Вознаграждения ключевому руководящему персоналу:

Ниже представлена информация о выплатах вознаграждения 4 членам (2020 год: 4 членам) ключевого управленческого персонала:

<i>в тысячах тенге</i>			
№ п/п	ФИО	Занимаемая должность	2021 год
1	Налибаева Р.К.	Главврач	8 567
2	Азимова Д.А.	Заместитель главврача	10 539
3	Идырова Г.Б.	Заместитель главврача	8 985
4	Кочурова Т.М.	Заместитель главврача	10 878
	Всего:		38 969

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 обменен в текущей сделке между осведомлёнными и желающими совершить такую сделку сторонами на рыночных условиях, помимо сделок вынужденной продажи или реализации при ликвидации.

	тыс. тенге	30.12.2021	31.12.2020
Финансовые активы			
Денежные средства и их эквиваленты		683 156	264 002
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		119 655	272 422
Прочие краткосрочные активы			
Итого		802 811	536 424
Финансовые обязательства			
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		94 466	2 648
Итого		94 466	2 648
Чистая позиция на конец периода		708 345	533 776

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	30.12.2021	31.12.2020
Задолженность	94 466	2 648
Минус денежные средства и их эквиваленты	802 811	536 424
Чистая задолженность	(708 345)	(533 776)

Собственный капитал	2 219 583	2 221 897
Чистая капитализация	2 927 928	2 755 673
Соотношение чистой задолженности к капитализации	(0,24)	(0,19)

Займы

Займы предоставляются связанными сторонами на краткосрочный период и на уровне рыночной ставки для данных видов 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 «28» марта 2022 года не были события, обязывающие, согласно требований МСФО 10 «События после отчетной даты», вносить корректировки в настоящую финансовую отчетность Предприятия.

Глав.врач: _____

М.П.

«28» марта 2022 г.



Налибаева Р.К.

Главный бухгалтер: _____

Коржова В.А