



*ТОО «GG-Audit Consulting»,
Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью № 19020953,
выданная МФ РК от 18.10.2019 года*

*Республика Казахстан, город Актау
10 микрорайон, дом № 2, квартира 86,
БИН 190940026052
Телефон: 8 (702) 801 41 44, 8 (771) 008 50 38
e-mail: gg-audit@mail.ru*

***КГП «Центральная районная больница Осакаровского района»
Управления здравоохранения Карагандинской области***

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
за год, завершившийся 31 декабря 2020 года
и
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Карагандинская область, пос.Осакаровка, июнь 2021

Содержание

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение годовой финансовой отчетности за год, завершившийся 31.12.2020 года.....	2-3
Отчет независимого аудитора.....	4-8
Годовая финансовая отчетность за год, завершившийся 31.12.2020 года:	
• Бухгалтерский баланс.....	9-11
• Отчет о прибылях и убытках.....	12-13
• Отчет о движении денежных средств по прямому методу.....	14-16
• Отчет об изменениях в капитале.....	17-20
Примечания к годовой финансовой отчетности.....	21-42



**Подтверждение руководства КГП «Центральная районная больница
Осакаровского района» Управления здравоохранения Карагандинской области
об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за
год, закончившийся 31 декабря 2020 года.**

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей руководства КГП «Центральная районная больница Осакаровского района» Управления здравоохранения Карагандинской области и независимых аудиторов, содержащемся в представленном отчете независимого аудитора и сделанное с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства КГП «Центральная районная больница Осакаровского района» Управления здравоохранения Карагандинской области, в отношении финансовой отчетности КГП «Центральная районная больница Осакаровского района» Управления здравоохранения Карагандинской области (далее - «Предприятие»).

Руководство КГП «Центральная районная больница Осакаровского района» Управления здравоохранения Карагандинской области отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение КГП «Центральная районная больница Осакаровского района» Управления здравоохранения Карагандинской области по состоянию на 31 декабря 2020 года, финансовые результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на 31 декабря 2020 года, а также краткое изложение основных принципов учетной политики и прочие примечания в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство КГП «Центральная районная больница Осакаровского района» Управления здравоохранения Карагандинской области несет ответственность за нижеследующее:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- предоставление информации, в том числе, данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователей отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Предприятия;
- оценку способности Предприятия продолжать деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство Предприятия также несет ответственность:

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

злоупотреблений.

Руководство КГП «Центральная районная больница Осакаровского района» Управления здравоохранения Карагандинской области обосновано предполагает, что продолжит свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена руководством Предприятия «04» июня 2021 года.

Подписано от имени руководства Предприятия:

Руководитель

Травнева Ольга Николаевна

Главный бухгалтер

Криворучко Людмила Александровна

Место печати



«GG-Audit Consulting»
ЖАУАПКЕРШІЛІГІ
ШЕКТЕУЛІ
СЕРІКТЕСТІГІ



AUDIT
CONSULTING

ТОВАРИЩЕСТВО
С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«GG-Audit Consulting»

Қазақстан Республикасы, Ақтау қаласы
10 шағын ауданы, № 2 үй, 86 пәтер,
БСН 190940026052
Телефон: 8 (702) 801 41 44, 8 (771) 008 50 38
e-mail: gg-audit@mail.ru

Республика Казахстан, город Ақтау
10 микрорайон, дом № 2, квартира 86,
БИН 190940026052
Телефон: 8 (702) 801 41 44, 8 (771) 008 50 38
e-mail: gg-audit@mail.ru



«УТВЕРЖДАЮ»
Директор ТОО «GG-Audit Consulting»
Утеулиева Г.Б.

04 июня 2021 года

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью № 19020953,
выданная МФ РК от 18.10.2019 года

Руководителю КГП «Центральная
Районная больница Осакаровского
района» Управления здравоохранения
Карагандинской области

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит, в соответствии с Договором государственных закупок услуг № 147 от 04.05.2021 года, прилагаемой финансовой отчетности КГП «Центральная районная больница Осакаровского района» Управления здравоохранения Карагандинской области, далее именуемое «Предприятие», которая включает в себя бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях в капитале, а также рассмотрели качественные аспекты учетной политики Предприятия, включая признаки возможной предвзятости суждений руководства, и прочих, пояснительных примечаний, которые входят в состав полного комплекта финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности общего назначения за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой прилагаемая финансовая отчетность во всех существенных аспектах была подготовлена в соответствии с требованиями применимой концепции подготовки финансовой отчетности, и дает правдивое и достоверное представление финансового положения КГП «Центральная районная больница Осакаровского района» Управления здравоохранения Карагандинской области по состоянию на 31 декабря 2020 года, финансовых результатов деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с требованиями приказа Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан - Министра финансов Республики Казахстан от 1 июля 2019 года № 665

О внесении изменений в приказ 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)».

Проверка проведена в соответствии с действующими в Республике Казахстан законодательными и нормативно-правовыми актами:

- Законом РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»;
- Законом РК «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных незаконным путем, и финансированию терроризма»;
- Налоговым Кодексом Республики Казахстан;
- Правилами ведения бухгалтерского учёта, утвержденными Министром финансов РК 31.03.2015г №241;
- Приказом Министра финансов РК от 20.12.2012г №562 (с дополнениями и изменениями по приказу от 19.08.2013г №402) «Об утверждении форм первичных учётных документов»;
- Приказом Министра финансов РК №877 от 02.10.2018г «О внесении изменения в приказ Министра финансов РК от 23.05.2007 г. №185 «Об утверждении форм Типового плана счетов бухгалтерского учета» (вступил в силу с 01 января 2019года);
- Приказом Первого заместителя Премьер-Министра РК- Министра финансов РК от 01.07.2019г №665 «О внесении изменений в приказ Министра финансов РК» от 28.06.2017 года №404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)».

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

Основание для выражения мнения

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 заключения. Мы независимы по отношению к Предприятию, в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), этическими требованиями, применимым: и 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.

- В связи с тем, что мы были назначены аудиторами Предприятию в 2021 году, после отчетной даты, и не участвовали в инвентаризации запасов и основных средств, мы не могли наблюдать за проведением инвентаризации либо удостовериться в количестве запасов и основных средств, имевшихся в наличии на 31 декабря 2020 года. Состояние учетных регистров Предприятия позволило нам проверить количество запасов и основных средств на отчетные даты при помощи других аудиторских процедур. Остатки запасов и балансовая стоимость основных средств оказывают влияние на результаты деятельности и движение денежных средств Предприятия.

Основа учета

Не изменяя нашего заключения, мы обращаем внимание на тот факт, что формы отчетности подготовлены для оказания руководству субъекта содействия в выполнении требований приказа Министра финансов Республики Казахстан «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» № 404 от 28 июня 2017 года, а также изменений в соответствии с приказом Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан - Министра финансов Республики Казахстан № 665 от 1 июля 2019 года. Как результат, формы отчетности могут быть не приемлемы для иных целей.

Прочие аспекты



Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основании допущения о том, что Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Финансовая отчетность не содержит корректировок, которые могли бы возникнуть, если бы Предприятие было не способна продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности в обозримом будущем.

Руководство Предприятия подготовило отдельный комплект финансовой отчетности за год, завершившийся 31 декабря 2020 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, по которому мы выпустили аудиторский отчет.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство Предприятия несет ответственность за подготовку и достоверность данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и в соответствии с применимой концепцией. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вследствие недобросовестных действий или ошибок, выбор и применение надлежащей учетной политики, и обоснованность расчетных оценок.

При подготовке финансовой отчетности руководство Предприятия 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

Наша ответственность заключается в выражении мнения об этой финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты обязывают нас соблюдать этические нормы, а также планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность подготовлена в соответствии с концепцией достоверного представления и не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Аудит включает проведение процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели и раскрытия информации в финансовой отчетности. Выбор надлежащих процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. При оценке таких рисков с целью разработки аудиторских процедур, соответствующим обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля Предприятия, мы изучили внутренний контроль, связанный с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности.

Аудит также включает оценку приемлемости характера применяемой учетной политики и обоснованности расчетных оценок руководства, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

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 заключения, 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 заключения. 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.



Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора:

Директор ТОО «GG-Audit Consulting»
Квалификационное свидетельство аудитора № 0000873
Выдано Квалификационной комиссией по аттестации
Аудиторов РК от 06.09.2019 года



Утеулиева Г.Б.

Аудитор
Квалификационное свидетельство аудитора № 0000792
Выдано Квалификационной комиссией по аттестации
Аудиторов РК от 04.05.2019 года



Кыдырбаева Г.Н.

Дата аудиторского заключения: 04 июня 2021 года

Адрес: 130 000, Республика Казахстан, Мангистауская область,
г.Актау, 10 микрорайон, 2 дом, 86 квартира



Бухгалтерский баланс

отчетный период 2020г.

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

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

Наименование организации: КГП «Центральная районная больница Осакаровского района» Управления здравоохранения Карагандинской области

по состоянию на 31.12.2020 года

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	1	648
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	74 263	52 085
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019	81	80
Запасы	020	217 329	91 076
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	1 280	993
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	292 954	144 882
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	1 119 839	813 852
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	14 187	18 168
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	1 134 150	832 144
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)		1 427 104	977 026
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	200 311	75 091
Краткосрочные оценочные обязательства	215	104 494	78 199
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217		
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222		
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	304 805	153 290
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	42 636	
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316		
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318		
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321		
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	42 636	0
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	795 742	795 742
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Резервы	413	480 818	225 706
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(196 897)	(197 712)



Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	1 079 663	823 736
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	1 079 663	823 736
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		1 427 104	977 026

Руководитель: Травнева Ольга Николаевна

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

Главный бухгалтер: Криворучко Людмила Александровна

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

Место печати

04 июня 2021 год



(Handwritten signature)
(подпись)

(Handwritten signature)
(подпись)



Отчет о прибылях и убытках

отчетный период 2020г.

Индекс: № 2 - ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о прибылях и убытках"

Наименование организации: КГП «Центральная районная больница Осакаровского района» Управления здравоохранения Карагандинской области

за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 года

тыс.тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	1 302 965	1 023 512
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	1 697 652	1 202 485
Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)	012	- 394 687	- 178 973
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	237 954	189 684
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	- 632 641	- 368 657
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	633 456	368 662
Прочие расходы	025		
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	815	5
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	815	5
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	815	5
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400		
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		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440		
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	815	5
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			

Руководитель: Травнева Ольга Николаевна

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

Главный бухгалтер: Криворучко Людмила Александровна

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

Место печати

04 июня 2021 год



(Handwritten signature)
(подпись)



Отчет о движении денежных средств (прямой метод)

отчетный период 2020г.

Индекс: № 3 - ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программной

обеспечения

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

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

Наименование организации: КГП «Центральная районная больница Осакаровского района» Управления здравоохранения Карагандинской области

за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 года

тыс.тен

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	1 476 063	1 006 2
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	18 360	17 2
прочая выручка	012	1 063 481	689 9
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	257 976	292 7
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	136 246	6 2
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	1 340 464	998 4
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	373 431	243 5
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		
выплаты по оплате труда	023	881 548	674 4
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	80 038	67 4
прочие выплаты	027	5 447	12 9
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)	030	135 599	7 7
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040		
в том числе:			
реализация основных средств	041		
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		

реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
изъятие денежных вкладов	047		
реализация прочих финансовых активов	048		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049		
полученные дивиденды	050		
полученные вознаграждения	051		
прочие поступления	052		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	136 246	7 17
в том числе:			
приобретение основных средств	061	136 246	7 17
приобретение нематериальных активов	062		
приобретение других долгосрочных активов (капремонт)	063		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
размещение денежных вкладов	067		
выплата вознаграждения	068		
приобретение прочих финансовых активов	069		
предоставление займов	070		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072		
прочие выплаты	073		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	- 136 246	- 7 17
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	0	2 30
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		2 30
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	0	2 30
в том числе:			
погашение займов	101		2 30
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)	110	0	
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	(647)	6
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	648	

8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	1	64
--	-----	---	----

Руководитель: Травнева Ольга Николаевна

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

Главный бухгалтер: Криворучко Людмила Александровна

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

Место печати

04 июня 2021 год



(Handwritten signature)
(подпись)

(Handwritten signature)
(подпись)



Отчет об изменениях в капитале

отчетный период 2020г.

Индекс: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

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

Наименование организации: КГП «Центральная районная больница Осакаровского района»

Управления здравоохранения Карагандинской области

за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 года

тыс.тен

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли и инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	795 742			285 526	-197 717		883 551
Изменение в учетной политике	011							
Пересчитанное сальдо (строка 010+/-строка 011)	100	795 742			285 526	-197 717		883 551
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200					5		
Прибыль (убыток) за год	210					5		
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220							
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221							
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222							
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223							

Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224								
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225								
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226								
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227								
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228								
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229								
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				- 59 820			-59 820
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)	400	795 742			225 706	-197 712		823 736
Изменение в учетной политике	401							
Пересчитанное сальдо (строка 400+/строка 401)	500	795 742			225 706	-197 712		823 736
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600					815		815
Прибыль (убыток) за год	610					815		815
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620							
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621							
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622							
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623							
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624							
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625							
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626							
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627							
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628							
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629							



Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700							
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями	710							
в том числе:								
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	711							
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712							
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714							
Выплата дивидендов	715							
Прочие распределения в пользу собственников	716							
Прочие операции с собственниками	717							
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718							
Прочие операции	719					255 112		255
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	795 742				480 818	-196 897	1 075

Руководитель: Травнева Ольга Николаевна
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Главный бухгалтер: Криворучко Людмила Александровна
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Место печати

04 июня 2021 год



(Handwritten signature)
(подпись)



ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

КГП «Центральная районная больница Осакаровского района» Управления здравоохранения Карагандинской области за год, закончившийся 31 декабря 2020 год

1. Общая информация

Коммунальное государственное предприятие «Центральная районная больница Осакаровского района» управления здравоохранения Карагандинской области (далее - Предприятие) является юридическим лицом в организационно - правовой форме государственного предприятия на праве хозяйственного ведения.

Предприятие создано в соответствии с постановлением акимата Карагандинской области от 4 октября 2011 года № 35/08 «О реорганизации медицинских организаций».

Учредителем Предприятия является акимат Карагандинской области.

Права субъекта права государственной коммунальной собственности в отношении имущества Предприятия осуществляет акимат Карагандинской области.

Органом, осуществляющим управление Предприятием является государственное учреждение «Управление здравоохранения Карагандинской области».

Полное наименование Предприятия: Коммунальное государственное предприятие «Центральная районная больница Осакаровского района» Управления здравоохранения Карагандинской области.

Место нахождения Предприятия: 101000, Республика Казахстан, Карагандинская область, п. Осакаровка, улица Школьная 124.

Предприятие зарегистрировано в органах юстиции: Свидетельство о регистрации юридического лица № 135-1930-09-ГП от 11 апреля 2012 года.

Предметом и целью деятельности предприятия являются:

- осуществление производственно-хозяйственной деятельности в области здравоохранения;
- обслуживание населению медицинской помощью;
- предоставление аптечных услуг через платные услуги;

Основной целью КГП является медицинская помощь населению. Для осуществления данной цели КГП выполняет следующие виды деятельности:

1) медицинская деятельность;

- первичная медико-санитарная помощь;
- доврачебная медицинская помощь;
- квалифицированная скорая медицинская помощь;
- оказание платных услуг населению;
- другие виды деятельности незапрещенные законодательством РК.

-Диагностика: рентгенологическая, ультразвуковая, функциональная, эндоскопическая, патологическая анатомия;

-Лабораторная диагностика: бактериологические, биохимические, иммунологические исследования, лабораторная диагностика вируса иммунодефицита человека(ВИЧ-диагностика), общеклинические, серологические, цитологические, маммографические исследования;

Консультативно-диагностическая и стационарная медицинская помощь взрослому детскому населению по специальностям:

- акушерство и гинекология;
- педиатрия;
- инфекционные болезни;

Терапия: общая, невропатология, кардиология, ревматология, эндокринология, аллергология профессиональная патология, семейный врач, врач общей практики;

Хирургия: общая, трансфузиология, урология, травматология и ортопедия; дермато - венерология;

Психиатрия: наркология, психотерапия;

-Фтизиатрия;



- Онкология;
- Стоматология;

Традиционная медицина: мануальная терапия, рефлексотерапия, фитотерапия и лечение средствами природного происхождения;

Экспертиза: наркологическая;

Медицинская реабилитология: физиотерапия, массаж, лечебная физкультура;

Экспертиза временной нетрудоспособности и профессиональной пригодности;

Анестезиология и реаниматология;

2) Фармацевтическая деятельность: приобретение, хранение, использование, розничная реализация лекарственных средств, изделий медицинского назначения;

3) Деятельность, связанная с приобретением, хранением, использованием и уничтожением наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров;

Уставный капитал предприятия составляет 795 742 тыс. тенге. Уставной капитал предприятия образован за счет стоимости медицинского оборудования, зданий и сооружений переданных на баланс департаментом финансов постановлением акимата Карагандинской области для увеличения уставного капитала.

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

Деятельность Предприятия подвержена стартовым рискам, к которым относятся экономические, политические и социальные риски, присущие ведению деятельности в Казахстане. Эти риски определяются такими факторами, как политические решения правительства, экономические условия, введение или изменение налоговых требований и иных правовых форм, колебания валютных курсов и обеспеченность контрактных прав правовой санкцией.

Финансовая отчетность отражает оценку руководством того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Казахстана на деятельность и финансовое положение Предприятия. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Финансирование деятельности Предприятия

Согласно Устава, Предприятие финансируется в соответствии с Планом развития за счет собственного дохода и бюджетных средств, полученных в порядке, определенном бюджетным законодательством Республики Казахстан.

Порядок разработки и утверждения планов развития Предприятия определяется по планированию.

Норматив отчисления части чистого дохода Предприятия устанавливается акиматом Карагандинской области.

Часть чистого дохода Предприятия по установленным нормативам подлежит зачислению в соответствующий бюджет в порядке, установленном Бюджетным кодексом Республики Казахстан.

Предприятие производит перечисление в соответствующий бюджет части чистого дохода не позднее десяти рабочих дней после срока, установленного для сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу.

Бухгалтерский учет Предприятия автоматизирован и ведется с использованием программного продукта «1С:Предприятие» в соответствии с Законом Республики Казахстан от 28.02.2007 года № 234-III «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», Международными стандартами финансовой отчетности и другими нормативными правовыми актами в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Настоящая финансовая отчетность представляет собой финансовые результаты деятельности Предприятия за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 года и его финансовое положение на указанную дату.



2. Основа подготовки финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости.

Финансовая отчетность представлена в тысячах тенге, а все суммы округлены до целых значений, кроме случаев, где указано иное.

2.1. Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее - МСФО) в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – Совет по МСФО).

Финансовая отчетность Предприятия представлена по формам, утвержденным приказом Министерства финансов Республики Казахстан от 01 января 2020 года № 665 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)», содержащим соответствие всем требованиям МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной стоимости, за исключением основных средств, нематериальных активов, требований и запасов, которые отражены за вычетом амортизации и резерва по обесценению.

2.2. База для определения стоимости

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости основных средств за вычетом амортизации и убытков от обесценения. Прочие финансовые активы и обязательства, а также нефинансовые активы и обязательства отражаются в Отчете о финансовом положении по амортизируемой или первоначальной стоимости в порядке ликвидности.

2.3. Функциональная валюта и валюта представления

Национальной валютой РК является казахстанский тенге, который является как функциональной валютой, так и валютой представления отчетности Предприятия. Данная финансовая отчетность представлена в тенге, поскольку в данной валюте выражаются цены на реализуемые товары, оказываемые услуги, производятся материальные, трудовые и прочие затраты, связанные с приобретением и поставкой товаров и услуг. Представление отчетных данных отражено в «тысячах тенге» (далее – «тыс. тенге»).

2.4. 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 прибылях и убытках.

Следующие обменные курсы используются для подготовки финансовой отчетности:

Валюта	31.12.2020г.	31.12.2019г.
Доллары США	420,71	381,18
Евро	516,13	426,85
Китайский юань	64,49	54,56
Российский рубль	5,65	6,17

2.5. 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 оценивать сумму дохода.

2.6. Принцип непрерывности

Прилагаемая финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности.

Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе принципа продолжающейся деятельности, не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Предприятие не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

3. Обзор существенных аспектов учетной политики

При подготовке финансовой отчетности согласно МСФО применялись основные принципы Учетной политики. Принципы учетной политики, описанные ниже применялись последовательно.

Учетная политика разработана в соответствии с требованиями Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28.02.2007 года № 234, Международных стандартов финансовой отчетности (далее - МСФО), Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (далее – Налоговый Кодекс) от 25.12.2017 года № 120-VI ЗРК и других законодательных и нормативных правовых актов Республики Казахстан.

3.1. Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональные валюты Предприятия по обменным курсам на даты совершения этих операций. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.

3.2. Финансовые инструменты

Непроизводные финансовые инструменты

К непроизводным финансовым инструментам относятся торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств, а также торговая и прочая кредиторская задолженность. Непроизводные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к сделке затрат. Впоследствии непроизводные финансовые инструменты оцениваются по амортизированной стоимости, используя метод эффективной процентной ставки, за минусом убытка от обесценения.

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, на текущих счетах.

Принципы учета финансовых доходов и расходов рассматриваются в Примечании

3.3. Основные средства

Признание и оценка

Предприятие применяет модель учета по себестоимости ко всему классу основных средств. После первоначального признания в качестве актива, объект основных средств учитывается по его себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, а так же затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект основных средств.

Прибыли и убытки от выбытия объекта основных средств, признаются в чистом виде в статье «прочие доходы» в отчете о прибылях и убытках.

Предприятие применяет метод равномерного списания стоимости.

3.4. Последующие затраты

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

3.5. Амортизация

Каждый объект основных средств амортизируется прямолинейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования. Амортизационные отчисления по объектам основных средств за каждый отчетный период признаются расходами и включаются в состав прибыли или убытка за исключением случаев, когда данные объекты основных средств используются для создания других активов (например, незавершенное строительство). Амортизация актива прекращается с прекращением его признания. Земельные участки не амортизируются.

Нормы амортизации определены учетной политикой Предприятия. Внутри каждого диапазона срок полезной службы определяется исходя из оценки руководства Предприятия на основе опыта работы с аналогичными активами.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств повторно анализируются на отчетную дату.

3.6. Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе средневзвешенного метода и в нее включаются затраты на приобретение, производство или конверсионные затраты и прочие затраты, связанные с доставкой запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Применительно к запасам собственного производства и объекта незавершенного производства, в фактическую себестоимость также включается соответствующая доля накладных расходов, рассчитываемая исходя из стандартного объема производства при нормальной загрузке производственных мощностей Предприятия.

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности Предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

Списание запасов оценивается по методу средневзвешенной стоимости.

3.7. Обесценение

Финансовые активы

Финансовый актив оценивается на каждую отчетную дату для выявления существования

объективного свидетельства его обесценения. Финансовый актив считается обесцененным, если существуют объективные свидетельства того, что одно или несколько событий оказали негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от этого актива.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке вознаграждения.

Каждый финансовый актив, величина которого является значительной, проверяется на предмет обесценения по отдельности. Остальные финансовые активы проверяются на предмет обесценения в совокупности, в составе группы активов, имеющих сходные характеристики кредитного риска.

Все убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период.

Сумма, списания на убыток от обесценения, восстанавливается в том случае, если снижение убытка от обесценения можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения. Восстанавливаемые суммы убытков от обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, признаются в составе прибыли или убытка за период.

3.8. Доход

Доход - это увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме притока или прироста активов или уменьшения обязательств, что приводит к увеличению чистых активов (капитала), несвязанного с взносами учредителя.

Доход включает выручку, доходы от государственной помощи и субсидии, прочие доходы, а также доходы, относимые на счет собственного капитала.

3.9. Вознаграждения работникам

Предприятие осуществляет выплаты заработной платы работникам, согласно установленным системам оплаты труда, и осуществляет обязательные отчисления в накопительные пенсионные фонды от лица своих работников в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан.

Предприятие также уплачивает социальный налог, социальные отчисления и отчисления на обязательное медицинское страхование в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Социальный налог, социальные отчисления, отчисления на обязательное медицинское страхование и заработная плата персонала относится на расходы периода, производственные расходы соответственно по мере начисления.

Вознаграждения работникам включают:

вознаграждения работникам, такие как заработная плата, оплачиваемый ежегодный отпуск и пособие по временной нетрудоспособности, доплаты, надбавки, премии и другие стимулирующие выплаты, носящие постоянный характер, предусмотренные системой оплаты труда, единовременные поощрительные выплаты, включая по итогам деятельности за отчетный период, а также льготы в неденежной форме (медицинское обслуживание, обеспечение жильем и др.);

- прочие выплаты при выходе на пенсию, страхование жизни и медицинское обслуживание по окончании трудовой деятельности;

- прочие вознаграждения работникам, включая выплаты за выслугу лет, празднование юбилеев, выплаты при длительной потере трудоспособности, а также участие в прибыли, премии и отложенное вознаграждение;

- выходные пособия.

3.10. Государственные субсидии

К государственным субсидиям и государственной помощи относятся следующие виды средств, выделяемых из бюджета (местный, республика):

- на приобретение основных средств;

- капитальный ремонт оборудования, зданий и сооружений;



укрепление материально-технической базы;
строительство и реконструкция;
бюджетные субсидии.

Государственные субсидии и государственная помощь, связанные с приобретением основных средств, включаются в состав долгосрочных обязательств как доходы будущих периодов и равномерно относятся на прибыли и убытки в течение предполагаемого срока использования соответствующих активов. Субсидии, относящиеся к амортизируемым активам, относятся на счет доходов будущих периодов и признаются в качестве дохода в течение тех периодов, в которых начисляется амортизация данных активов.

3.11. Прочие доходы

Доходы, полученные при оприходовании активов, выявленных в ходе инвентаризации, учитываются на счетах прочих доходов по стоимости, которая определяется исходя из их справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Иные поступления принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах по мере их образования (выявления).

3.12. Отложенные налоги на прибыль

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода расчета. Отложенные налоги на прибыль определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчетности. Отложенный налоговый актив признается лишь тогда, когда весьма вероятно получение прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательств, на основе действующих или объявленных (практически принятых) на отчетную дату налоговых ставок.

3.13. Уставный капитал

Взносы в Уставный капитал и дополнительный оплаченный капитал учитываются по справедливой стоимости полученного возмещения. Взносы в уставной капитал, осуществленные в форме активов, помимо денег, учитываются по их справедливой стоимости на дату вноса. Доходы и убытки от продажи собственных выкупленных акций увеличивают дополнительный оплаченный капитал.

Отчисления части чистого дохода в бюджет

Согласно Закон Республики Казахстан от 1 марта 2011 года № 413-IV «О государственном имуществе» Предприятие отчисляет часть чистого дохода в бюджет. Расчет осуществляется на основании данных бухгалтерского баланса за отчетный период. Предприятие производит перечисление в государственный бюджет части чистого дохода в соответствии с нормативами отчислений не позднее десяти рабочих дней после срока, установленного для сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода расчета. Отложенные налоги на прибыль определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчетности. Отложенный налоговый актив признается лишь тогда, когда весьма вероятно получение прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательств, на основе действующих или объявленных (практически принятых) на отчетную дату налоговых ставок.

3.14. Последующие события



Событием после отчетной даты признается событие как благоприятное, так и неблагоприятное, которое оказало или может оказать влияние на финансовое состояние Предприятия, и которое имело место в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску.

Датой утверждения финансовой отчетности к выпуску считается дата, указанная в финансовой отчетности при ее утверждении в установленном порядке.

Отчетной датой считается дата, по состоянию на которую Предприятие составляет свою отчетность. В качестве отчетной даты принимается последний день отчетного периода.

События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они являются существенными.

4. 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».

4.1. Денежные средства и их эквиваленты

(ф.№1, стр. 010)

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

<i>в тысячах тенге</i>	2020 г.	2019г.
Денежные средства в кассе		
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	1	648
Итого	1	648

4.2. 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:

<i>в тысячах тенге</i>	2020 г.	2019 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	74 263	52 085
Итого	74 263	52 085

Структура краткосрочной дебиторской задолженности следующая

(тыс. тенге)

Наименование	Сальдо на 31 декабря 2020 года
Краткосрочная дебиторская задолженность	74 263
В том числе	
- задолженность покупателей и заказчиков	4 263
-краткосрочная дебиторская задолженность работников	58
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	69 942

Расшифровка задолженности покупателей и заказчиков:

тыс.тенге				
П/н	Наименование поставщика	Всего	В том числе задолженность прошлых лет	В том числе текущая задолженность
1	КГП "Областная станция скорой медицинской помощи"	2 194		2 194
2	ТОО КРЭК	89		89
3	Центральная РДГ филиал АО «Казахтелеком»	44		44
4	Налык_Инкассация_Алматы	13		13
5	ТОО "Гелика" ЖК	83		83
6	ТОО "Нефрос Азия"	175		175
7	ТОО "МЕДИЦИНА- ЭЛЕМЫ"	1 665		1 665
	ИТОГО	4 263		4 263

Расшифровка прочей краткосрочной дебиторской задолженности:

тыс.тенге				
П/н	Наименование поставщика	Всего	В том числе задолженность прошлых лет	В том числе текущая задолженность
1	НАО «Фонд социального медицинского страхования»	69 942		69 942
	в том числе по договорам:			
	А-08-0120-00043-G от 31.12.2019 г	47580,7		47580,7
	А-08-0120-00043-О от 31.12.2019 г	13563,3		13563,3
	С-08-0120-00145-О от 31.12.2019 г	7025,1		7025,1
	С-08-0420-00179-G от 03.04.2020 г	1772,9		1772,9
	ИТОГО	69 942		69 942

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности равна балансовой стоимости.

4.3. Текущий подоходный налог

(ф.№1, стр. 019)

По состоянию на 31 декабря Текущий подоходный налог представлены следующим образом:

	31.12.2020г.	31.12.2019г.
Текущий подоходный налог	81	80
Итого:	81	80

Текущий подоходный налог представляет собой текущие налоговые активы по: земельному налогу, корпоративному подоходному налогу, налогу на имущество, налогу на транспорт и эмиссии.

4.4. Запасы

(ф.№1, стр. 020)

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

в тысячах тенге	2020 г	2019
Запасы	217 329	91 07
Итого	217 329	91 07

Запасы предприятия представлены в следующей структуре

Наименование	Сальдо на 31 декабря 2020 года
Сырье и материалы	479,3 тыс. тенге
Продукты питания	4184,3 тыс. тенге
Топливо ГСМ	20080,4 тыс. тенге
Запасные части	262,2 тыс. тенге
Прочие материалы	2580,9 тыс. тенге
Хозяйственные материалы и канцелярские товары	8950,8 тыс. тенге
Медикаменты	178 534,8 тыс. тенге
Товары	2256,3 тыс. тенге
Итого	217 329,2 тыс. тенге

Запасы не обременены и не обесценены.

4.5. Прочие краткосрочные активы

(ф.№1, стр. 022)

По состоянию на 31 декабря Прочие краткосрочные активы представлены следующим образом

	31.12.2020г.	31.12.2019г.
Прочие краткосрочные активы	1 280	993
Итого:	1 280	9

Прочие краткосрочные активы:

- краткосрочные расходы будущих периодов – 1 280 тыс. тенге (обязательное страхование ГПО работодателя, страхование работников, техосмотр автотранспортов, подписка и т.д.).

Итого сумма краткосрочных активов на конец и начало аудитуемого периода составляла 292 954 тыс. тенге и 144 882 тыс. тенге соответственно.

Долгосрочные активы.

4.6. Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

(ф.№1, стр. 117)

По состоянию на 31 декабря Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлены следующим образом:

	31.12.2019г.	31.12.2018г.
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	124	1
Итого:	124	1

- На основании письма № 01-1-4/03.10 от 03 февраля 2020 года АО «Валют Транзит Банк» лице ликвидационной комиссии сообщает, что в настоящее время ведется выплата по очереди, а так же по нашему требованию сообщает о наличии остатка денежных средств счетов: №22030001701000706511 в размере 71 548 тенге, № 22030001701001615889 в размере 52 636 тенге и что вышеуказанные суммы признаны и включены в реес

кредиторов и в соответствии с очередностью подлежат удовлетворению в порядке восьмой очереди.

4.7. Основные средства

(ф.№1, стр. 121)

По состоянию на 31.12.2020 года балансовая стоимость основных средств составила в общей сумме 1 119 839,0 тысяч тенге.

Ниже приведено движение основных средств по данным, отраженным в бухгалтерском учете.

Показатели	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Компьютеры и периферийные устройства	Офисная мебель	Производственный инвентарь и принадлежности	Земля	ИТОГО
Первоначальная стоимость на 01.01.2020г.	1062522	387420	99829	49526	39177	12697	30922	1682092
Приобретено		189747	211640	117				401504
Выбыло	1130	19127	4300		1322	372	44	26295
Первоначальная стоимость на 31.12.2020г.	1061392	558040	307169	49643	37855	12325	30878	2057301
Накопленный износ на 01.01.2020г.	394196	313145	86251	31040	34483	9125		868240
Начисленный износ за год	48872	14229	6371	5289	714	611		76086
Износ по приобретению		304	4953					5257
Износ по выбытиям	673	9593	162		1322	372		12122
Накопленный износ на 31.12.2020г.	442395	318085	97413	36329	33875	9364		937461
Балансовая стоимость на 31.12.2019г.	668326	74275	13578	18486	4693	3572	30922	813852
Балансовая стоимость на 31.12.2020г.	618996	239955	209756	13314	3979	2961	30878	1119839

Основные средства Предприятия не являются предметом залогового обеспечения.

Основные средства отражены по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

4.8. Нематериальные активы

(ф.№1, стр. 125)

По состоянию на 31 декабря «нематериальные активы» представлены следующим образом:
тыс.тенге

Показатели	Нематериальные активы
Первоначальная стоимость на 01.01.2020г	26441
Приобретено	
Выбыло	2175
Первоначальная стоимость на 31.12.2020г	24266
Накопленный износ на 01.01.2020г	8273
Накопленный износ за год	1806

Накопленный износ на 31.12.2020г	10079
Балансовая стоимость на 31.12.2019г	18168
Балансовая стоимость на 31.12.2020г	14187

Нематериальные активы Предприятия не являются предметом залогового обеспечения. Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Амортизация рассчитывается по прямолинейному методу, в течение предполагаемого срока полезной службы данных активов.

Итого сумма долгосрочных активов на конец и начало аудлируемого периода составляла 1 134 150 тыс. тенге и 832 144 тыс. тенге соответственно.

4.9. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

(ф.№1, стр. 214)

По состоянию на 31 декабря краткосрочная торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	2020 г.	2019 г.
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	200 311	75 091
Итого	200 311	75 091

в том числе, торговая кредиторская задолженность по Контрагентам, в тысячах тенге:

№ п/п	Поставщик	Всего	В т.ч задолженность прошлых лет	В т.ч текущая задолженность	примечание
1	ТОО "Сарыарка-2017"	56 359,3	35276,8	21 082,4	Коммунальные услуги Сельская больница и Молодежный
2	СК Фармация	80 942,5		80 942,5	лекарственные средства и ИМН
3	КГП "Областной центр крови" УЗКО	12,4		12,4	медицинские услуги
4	Центральная РДТ филиал АО "Казахтелеком"	98,7		98,7	медицинские услуги
	ВСЕГО	137 412,9	35 276,8	102 136,1	

Справедливая стоимость торговой кредиторской задолженности равна балансовой стоимости.

4.10. Краткосрочные оценочные обязательства

(ф.№1, стр. 215)

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

<i>в тысячах тенге</i>	2019 г.	2019 г.
Краткосрочные оценочные обязательства	104 494	78 199
Итого	104 494	78 199

Оценочные обязательства – бесспорная кредиторская задолженность, срок погашения которой и/или дата погашения носят неопределенный характер. Предприятие признает оценочные обязательства по вознаграждению работникам в соответствии с требованиями IAS 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Начисление резерва по предстоящим отпускам обеспечивает равномерное включение расходов на оплату отпусков на расходные счета, при этом сумма резерва является оценочной величиной, которая включает затраты на предстоящие отпуска, а также суммы социального налога, социальных отчислений и отчислений на обязательное медицинское страхование в связи с такими затратами.

Признанный в отчетности резерв на сумму 104 494 тыс.тенге представляет собой общую сумму в отношении предоставляемых в следующем году отпусков работникам, заработанных в течение отчетного периода, определенного на основе расчета среднедневного заработка работников и количества причитающихся дней отпуска. Резерв является краткосрочным, так как планируется его использование в течение 2021 года.

Итого сумма краткосрочных обязательств на конец и начало аудируемого периода составляла 304 805 тыс. тенге и 153 290 тыс. тенге соответственно.

4.11. Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

(ф.№1, стр. 314)

По состоянию на 31 декабря Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлены следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	2020 г.	2019 г.
Краткосрочные оценочные обязательства	42 636	
Итого	42 636	

Долгосрочная кредиторская задолженность составила 42 636 тыс.тенге в пользу поставщиков по договорам рассрочки 2020-2022 год. Задолженность 2021 года согласно графиков оплат.

4.12. Капитал

Наименование показателей	тыс.тенге	
	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Уставный (акционерный) капитал	795 742	795 742
Резервы	480 818	225 706
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(196 897)	(197 712)
Итого:	1 079 663	823 736

По состоянию на 01.01.2020 года Уставный капитал сформирован в сумме 795 742 тысяч тенге. За отчетный период принятых на баланс имущество не было Уставный капитал Предприятия на конец отчетного периода не изменился.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год получена прибыль в сумме 815 тысяч тенге.

Показатели нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на конец отчетного и предыдущего периодов отражены ниже:

Наименование показателей	тыс. тенге	
	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на начало периода	(197 712)	(197 717)
Общая совокупная прибыль, в том числе:	815	5
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	815	5
Переоценка основных средств		
Прочие распределения в пользу собственников		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на конец периода	(196 897)	(197 712)

Отчисления части чистого дохода в бюджет по результатам 2020 года перечислены в бюджет 17.03.2020 года п/п № 279 на сумму 40 772,17 тенге.

Итого капитал на конец и начало аудитуемого периода составлял 1 079 663 тыс. тенге и 823 736 тыс. тенге соответственно.

5. РАСКРЫТИЯ И РАСШИФРОВКИ К ОТЧЕТУ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Раскрытия и расшифровки к отчету о прибылях и убытках 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.

5.1. 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 отчетный период состоит из следующих элементов:

в тысячах тенге

2020 г.

мед. услуги физическим лицам	11 632
мед. услуги сторонним организациям	4 567
Доходы от финансирования (услуги по гос.заказу, в т.ч.)	1 286 766
а) из областного бюджета	35
б) из республиканского бюджета	1 286 731
Итого	1 302 965



5.2. Расходы по реализованным услугам (себестоимость реализованных услуг).

(ф.№2, стр. 011)

в тысячах тенге	2020 г.
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг	1 697 652
Заработная плата всего, в т.ч.	781 553
а) заработная плата	765 407
б) больничные листы	13 055
в) компенсационные выплаты	3 091
г) выходное пособие	
Дополнительные денежные выплаты, всего, в т.ч.	0
а) стимулирующего характера	0
б) за дополнительную работу	0
в) прочие	
Командировочные расходы	1 618
Налоги и другие обязательные платежи в бюджет, всего	
С учетом штрафных санкций	71 289
в т.ч. НДС	
ОСМС	12 729
ОППВ	512
социальные отчисления	18 380
Социальный налог	39 632
прочие налоги	34
Судебные издержки	
Штрафы, пени	0
Прочие расходы всего, в т.ч.	1 052
а) обучение	
а) обучение	1 052
Расход материалов, в т.ч.	378 246
а) медикаменты	312 690
б) продукты питания	8 304
в) ГСМ, запчасти	38 693
г) прочие (моющие средства, хоз. товары, мягкий инвентарь и т.д.)	18 560
Расходы по субподряду	45 700
Коммунальные услуги	27 110
Электроэнергия	10 795
Отопление	
Услуги связи	7 067
Услуги водоснабжения	
Текущий ремонт основных средств, в т.ч.	1 320
а) зданий	
б) оборудования	1 320
в) прочих основных средств	
Капитальный ремонт основных средств, в т.ч.	
а) зданий	
б) оборудования	
в) прочих основных средств	
Арендная плата по основным средствам	
Прочие расходы, всего	128 292
а) банковские расходы	0

б) страхование транспорта	480
в) страхование ГПО работодателя	2 750
г) амортизация основных средств и НМА	71 030
д) прочее (вывоз мусора и т.д.)	21 693
е) Прочие расходы (Обесценение и выбытие основных средств)	276 057

5.3. Валовая прибыль.

(ф.№2, стр. 012)

Валовая прибыль — разница между выручкой и себестоимостью реализованной продукции, работ (услуги) за 2019 год составляет -178 973 тыс. тенге, за 2020 год – 394 687 тыс. тенге.

5.4. Административные расходы

(ф.№2, стр. 014)

в тысячах тенге	2020 г.
Административные расходы	237 954
Итого	237 954

Расшифровка административных расходов:

тыс.тенге

Заработная плата работников административного корпуса, технических работников	175 713
командировочные расходы административного корпуса	
Налоги и обязательные платежи в бюджет	8 749
Штрафы, пени	344
Коммунальные услуги	
Оплата за электроэнергию	1 195
Услуги связи	2 228
Банковские расходы	3 486
Прочие расходы (услуги, сопровождение программ и т.д.)	35
начисленная амортизация	46 204
Итого	237 954

5.5. Прочие доходы

(ф.№2, стр. 016)

в тысячах тенге	2020 г.
Прочие доходы	633 456
Итого	633 456

Расшифровка прочих доходов:

тыс.тенге



через УЗКО, в том числе:	142 417
прогр О41-Дополнительный ГОБМП -спец 141	1 521
прогр О41-Дополнительный ГОБМП -спец 142	3 469
прогр 106 - Мероприятия по КВИ спец149	112
прогр 109 - Мероприятия по КВИ (резерв) спец149	1 069
прогр 109 - Мероприятия по КВИ (резерв) спец414	
КАПРАСХОДЫ ГОСПРЕДПРИЯТИЙ	136 246
Доходы по Прочим источникам	52 793
по субподряду (инфекционный стационар КГП Нурина ЦРБ, доплаты КВИ КГП ЦРБ Бухар Жирау, финансирование Областная станция скорой медицинской помощи)	47 196
по договорам соисполнения	340
возмещения коммунальных услуг арендаторами	1 126
по социальной аптеке	2 206
Возмещение затрат на транспортировку (Областная станция скорой медицинской помощи)	1 925
Безвозмездно	432 989
по договорам афферты (АЛО-РБ)	209 348
безвозмездно основные средства по разрешениям УЗКО (перераспределения)	175 194
безвозмездно ТМЗ по разрешениям УЗКО	8 773
Вакцины КГУ Дом ребенка Шапагат	39 674
амортизация от принятых по разрешениям УЗКО основных средств	5 257

5.6. Операционная прибыль
(ф.№2, стр. 020)

	31.12.2020г.	тыс.тенге 31.12.2019г.
Операционная прибыль	815	5
Итого:	815	5

5.7. Общая совокупная прибыль
(ф.№2, стр. 500)

	31.12.2020г.	тыс.тенге 31.12.2019г.
Прибыль за год	815	5
Итого:	815	5

6. 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, легкообратимые 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.

	тыс.тенге	
	31.12.20г.	31.12.19г.
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности за отчетный период	135 599	7 773
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности за отчетный период	-136 246	-7 171
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности за отчетный период		
Влияние обменных курсов валют к тенге за отчетный период		
Итоговое изменение денежных средств за отчетный период	-647	602
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	648	46
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	1	648

7. РАСКРЫТИЯ И РАСШИФРОВКИ К ОТЧЕТУ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

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

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

МСФО (IAS) 8 требует ретроспективных корректировок для отражения изменений в учетной политике в той мере, в которой это практически осуществимо, за исключением случаев, когда правилами перехода другого МСФО предусмотрено иное. Пересчет для исправления ошибок произведен ретроспективно в той мере, в какой это практически осуществимо. Ретроспективные корректировки и ретроспективные исправления не являются изменениями собственного капитала, но они корректируют вступительное сальдо нераспределенной прибыли.

8. Сделки между связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Информация о связанных сторонах» связанные стороны

считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, является ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны включают ключевой персонал, а также организации, в которых ключевому управленческому персоналу Предприятия прямо или косвенно принадлежит существенная доля голосов.

Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным условиям.

9. 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.

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.

10. Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками

Деятельность Предприятия подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Казахстане. Данные риски включают последствия политики Правительства, экономических условий, изменений в налоговой и правовой сфере, колебания курсов валют и осуществимости, контрактных прав.

Последствия наступления таких событий могут оказать существенное влияние на хозяйственную деятельность Предприятия.

Концентрация делового риска

Основные операции ведутся на территории Республики Казахстан. Законы и нормативные акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в Республики Казахстан, часто меняются, в связи с этим активы и операции Предприятия могут быть подвержены риску из-за негативных изменений в политической и деловой среде.

Цели и политика управления финансовыми рисками

Основные финансовые обязательства Предприятия торговая и прочая кредиторская задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является выполнение административных операций Предприятия. Предприятие подвержено рыночному риску, операционному риску и риску ликвидности. Высшее руководство Предприятия контролирует процесс управления этими рисками и следит за тем, чтобы деятельность Предприятия, связанная с финансовыми рисками, осуществлялась согласно соответствующей политике и процедурам, а определение и оценка финансовых рисков и управление ими, происходили согласно политике Предприятия и его готовности принимать на себя риски. Руководство Предприятия анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Кредитный риск

По мнению руководства, кредитный риск минимален ввиду того обстоятельства, что Предприятие не использует в своей операционной деятельности заемные средства.

Рыночный риск

Рыночный риск — это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены включают в себя три типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск и прочие ценовые риски. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску, включают в себя кредиты и займы, депозиты и производные финансовые инструменты.

Операционный риск

Операционный риск - это риск, возникающий в ходе текущей операционной деятельности, приводящий к нарушению нормального ритма бизнеса, замедлению или снижению деятельности Предприятия, а также в связи с неожиданными изменениями, внесенными в законодательные и регулирующие требования, которые приводят к неожиданным финансовым и операционным убыткам.

Риск, связанный с ликвидностью

Риск, связанный с ликвидностью, - это риск того, что Предприятия может столкнуться с трудностями при необходимости погашения своих краткосрочных обязательств. Риск ликвидности может возникнуть вследствие невозможности быстро реализовать финансовый актив по его справедливой стоимости.

Налоговые риски

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени и проценты.

Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Предприятия, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

Вопросы охраны окружающей среды

Руководство Предприятия считает, что в настоящее время соблюдает все существующие законы и нормативные акты Республики Казахстан по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

тыс. тенге

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
Денежные средства и их эквиваленты	1	648	1	648
Торговая дебиторская задолженность	74 263	52 085	74 263	52 085
Торговая кредиторская задолженность	200 311	75 091	200 311	75 091

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.

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.

11. События после отчетной даты

В деятельности Предприятия на дату выпуска аудиторского отчета не происходили события, требующие внесения корректировок в представленную финансовую отчетность согласно МСФО 10 «События после отчетной даты».

12. Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность была утверждена и одобрена к выпуску Руководством Предприятия «04» июня 2021 г.

Утверждено от имени Руководства:

Руководитель

Травнева Ольга Николаевна

Главный бухгалтер

Криворучко Людмила Александровна

Место печати

«04» июня 2021 год



