



**Государственное коммунальное предприятие на праве
хозяйственного ведения «Многопрофильная городская
детская больница № 1» акимата города Нур-Султан**

**Финансовая отчетность,
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
и Аудиторское заключение независимого аудитора**

ТОО "ARIP Consulting group"
БИН 200 140 009 942
**Для аудиторских
отчётов**

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА	3-4
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	5-7
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 года:	
Бухгалтерский баланс	8-10
Отчет о прибылях и убытках	11-12
Отчет о движении денежных средств	13-15
Отчет об изменениях в капитале	16-19
Примечания к финансовой отчетности	20-41

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

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащемся в представленном на страницах 5-7 аудиторского заключения независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница № 1» акимата города Нур-Султан (далее именуемое Предприятие) за 2021 год, подготовленной по формам согласно Приказа Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 1 июля 2019 года № 665.

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница № 1» акимата города Нур-Султан по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменение в капитале за год, закончившийся на эту же дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту «МСФО») и Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований законодательства Республики Казахстан в области ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений в примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница № 1» акимата города Нур-Султан будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница № 1» акимата города Нур-Султан несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля по всему Предприятию;
- поддержание 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 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница № 1» акимата города Нур-Султан;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Руководство ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница № 1» акимата города Нур-Султан заявляет, что:

- все операции были отражены в данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- не было допущено нарушений со стороны руководства или работников, играющих важную роль в функционировании систем бухгалтерского и внутреннего контроля, а также не было допущено нарушений, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность;
- не имеет никаких планов и намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности;
- допущения, используемые при подготовке расчетных оценок, включая оценки по справедливой стоимости, являются обоснованными;
- отношения и операции со связанными сторонами надлежащим образом учтены и раскрыты в Примечаниях к финансовой отчетности;

ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница № 1» акимата города Нур-Султан

- в отношении всех событий, произошедших после даты финансовой отчетности, для которых Международные стандарты требуют внесения корректировок или раскрытий, были внесены соответствующие корректировки и раскрытия.

От имени Руководства ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница № 1» акимата города Нур-Султан:

Шаймердинова А.Х.
Директор

05 мая 2022 года



Имашева А.К.
Главный бухгалтер

05 мая 2022 года

«ARIP Consulting group»
ЖАУАПКЕРШІЛГІ
ШЕКТЕУЛІСЕРІКТЕСТІГІ



ТОВАРИЩЕСТВО С
ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ARIP Consulting group»

010000, Республика Казахстан, г. Нур-Султан, Е 491, дом 7, тел: 8/701/257-11-14, e-mail: acgarip@gmail.com

Утверждаю:

Директор ТОО «ARIP
Consulting group»

Жуматов М.К.



05 мая 2022 года

Директору

ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница № 1»
акимата города Нур-Султан

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит финансовой отчетности ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница № 1» акимата города Нур-Султан, состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях в капитале и пояснительной записки, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница № 1» акимата города Нур-Султан по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы были назначены аудиторами для выполнения аудита финансовой отчетности ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница № 1» акимата города Нур-Султан, в апреле 2022 года, после отчетной даты, и не могли наблюдать за инвентаризацией запасов и долгосрочных активов, проведенной Предприятием в конце отчетного периода, а также не могли убедиться в их количестве на конец отчетного периода с помощью других альтернативных средств. Поскольку оценка запасов и долгосрочных активов на отчетную дату влияют на результаты деятельности и нераспределенную прибыль Предприятия, мы не смогли определить, необходимо ли вносить корректировки в результаты деятельности за отчетный период. 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), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Предприятие, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует* какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Предприятия.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского 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

Жуматов М.К. /Аудитор РК





Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000555 от 02 февраля 2018 года

Ассистент аудитора  Ний О.Н.

Адрес аудитора: Республика Казахстан,
г. Нур-Султан, ул. Е 491, дом 7
сот.тел. 87012571114

Государственная лицензия юридического
лица № 20001708 от 30 января 2020 года

Республика Казахстан, г.Нур-Султан
05 мая 2022 года

Приложение 1
к приказу Первого заместителя
Премьер-Министра Республики
Казахстан –
Министра финансов Республики
Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665

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

Форма 1

Бухгалтерский баланс
отчетный период 2021г.

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: **ГКП на ПХВ "Многопрофильная городская детская больница №1" акимата города Нур-Султан**

по состоянию на 31.12.2021 года

в тыс. тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	10 033	4 069
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011	-	-
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный	012	-	-
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	-	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	58 814	162 615
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	-	-
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	-	-
Текущий подоходный налог	019	-	-
Запасы	020	292 326	209 204
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	6 962	15 168
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	368 135	391 056
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	111	-	-
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113	-	-
Инвестиции, учитываемые по первоначальной	114	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	-	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская	117	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	-	-
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	-	-
Инвестиционное имущество	120	-	-
Основные средства	121	2 340 740	2 279 298
Актив в форме права пользования	122	-	-
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	3 316	4 609
Отложенные налоговые активы	126	-	-
Прочие долгосрочные активы	127	-	4 303
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	2 344 056	2 288 210
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)		2 712 191	2 679 266
Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
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	-	98
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	12 773	-
Краткосрочные оценочные обязательства	215	38 676	48 469
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	-	-
Вознаграждения работникам	217	138	242
Краткосрочная задолженность по аренде	218	-	-
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями	219	10	108 581
Государственные субсидии	220	-	-
Дивиденды к оплате	221	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	222	248	84
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	51 845	157 474
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	355 741	218 328
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	-	-
Долгосрочные оценочные обязательства	315	-	-
Отложенные налоговые обязательства	316	-	-
Вознаграждения работникам	317	-	-
Долгосрочная задолженность по аренде	318	-	-
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	-	-
Государственные субсидии	320	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	321	-	-
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	355 741	218 328
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	1 944 463	1 944 463
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Компоненты прочего совокупного дохода	413	350 747	352 453
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	9 395	6 548
Прочий капитал	415	-	-
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	2 304 605	2 303 464
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	2 304 605	2 303 464
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		2 712 191	2 679 266



Шаймердинова А. Х.

Имашева А. К.

Приложение 2
к приказу Первого заместителя
Премьер-Министра Республики Казахстан –
Министра финансов Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665

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

Форма 2

Отчет о прибылях и убытках
отчетный период 2021г.

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: **ГКП на ПХВ "Многопрофильная городская детская больница №1" акимата города Нур-Султан**

за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

в тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	2 491 774	1 729 759
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	3 269 212	1 758 467
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	(777 438)	(28 708)
Расходы по реализации	013	-	-
Административные расходы	014	266 929	203 952
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	(1 044 367)	175 244
Финансовые доходы	021	-	-
Финансовые расходы	022	-	-
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие доходы	024	1 083 627	240 762
Прочие расходы	025	37 968	6 152
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	1 292	1 950
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	-	-
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	1 292	1 950
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	1 292	1 950
собственников материнской организации		-	-
долю неконтролирующих собственников		-	-

Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 420 по 420):	400	1 705	-
В том числе:			
Переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410	1 705	-
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	1 705	-
Переоценка основных средств и нематериальных активов	431	-	-
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432	-	-
Актuarные 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	2 997	1 950
Общая совокупная прибыль, относимая 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			

Директор

Шаймердинова А. Х.

Главный бухгалтер

Имашева А. К.

Место печати



Приложение 3
к приказу Первого заместителя
Премьер-Министра Республики Казахстан –
Министра финансов Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665

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

Форма 3

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

Индекс: № 3 – ДДС – П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

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

Наименование организации: ГКП на ПХВ "Многопрофильная городская детская больница №1" акимата города Нур-Султан

за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	2 496 218	1 896 942
в том числе			
реализация товаров и услуг	011	2 042 714	1 506 290
прочая выручка	012	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	444 119	270 241
поступления по договорам страхования	014	-	-
полученные вознаграждения	015	-	-
прочие поступления	016	9 385	120 411
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	2 495 556	1 865 900
в том числе			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	815 220	753 238
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	67 161	26 734
выплаты по оплате труда	023	1 189 253	797 766
выплата вознаграждения	024	-	-
выплаты по договорам страхования	025	-	2 972
походный налог и другие платежи в бюджет	026	410 220	280 569

прочие выплаты	027	8 400	4 621
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	5 964	31 042
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040	42 965	-
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	42 965	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	42 965	27 026
в том числе:			
приобретение основных средств	061	42 965	27 026
приобретение нематериальных активов	062	-	-
приобретение других долгосрочных активов	063	-	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций	065	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	066	-	-
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	-	(27 026)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			

1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	-	-
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	-
получение займов	092	-	-
полученные вознаграждения	093	-	-
прочие поступления	094	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	-	98
в том числе:			
погашение займов	101	-	-
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	-	98
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	-	(98)
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	5 964	3 918
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	4 069	151
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	10 033	4 069



Директор

Главный бухгалтер

Место печати

Шаймердинова А. Х.

Имашева А. К.

Приложение 5
к приказу Первого заместителя
Премьер-Министра Республики Казахстан –
Министра финансов Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665

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

Форма 4

Отчет об изменениях в капитале

отчетный период 2021г.

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: **ГКП на ПХВ "Многопрофильная городская детская больница №1" акимата города Нур-Султан**

за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

в тыс.тенге

Наименование компонентов	код строки	Капитал, относимый на собственников						Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли (сумма строк с 710 по 718), в том числе: инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	1 944 463			350 813	4 742		2 300 018
Изменения в учетной политике	011							
Пересчитанное сальдо (строка 010+/-строка 011)	100	1 944 463			350 813	4 742		2 300 018
Общий совокупный доход, всего (строка 210+строка 220)	200				1 640	1 950		3 590
Прибыль/убыток за год	210					1 950		1 950
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229): в том числе:	220				1 640			1 640

Переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221							
Переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222							
Переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223			1 640				1 640
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224							
Актуарные прибыль(убытки) по пенсионным обязательствам	225							
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226							
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227							
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228							
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229							
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318), в том числе:	300					(98)		(98)
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 долевого инструментов(акций)	312							
Выпуск долевого инструментов, связанный с объединением бизнеса	313							
Деловой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314							
Выплата дивидендов	315					(98)		(98)
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					(46)		(46)
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100+строка 200+строка 300+строка 319)	400	1 944 463			352 453	6 548		2 303 463
Изменения в учетной политике	401							
Пересчитанное сальдо (строка 400+/-строка 401)	500	1 944 463			352 453	6 548		2 303 463
Общий совокупный доход, всего (строка 610+строка 620)	600				(1705)	2 997		1292
Прибыль/убыток за год	610					2 997		2 997
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629), в том числе:	620				(1705)			(1705)
Переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621							
Переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622							
Переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623				(1 705)			(1 705)
Доля в прочем совокупном доходе(убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624							
Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625							
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626							
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627							
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628							
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629							
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 710 по 718), в том числе:	700					(150)		(150)
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, связанные с объединением бизнеса	713							
Деловой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714							
Выплата дивидендов	715				(150)			(150)
Прочие распределения в пользу собственников	716							
Прочие операции с собственниками	717							
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718							
Прочие операции	719							
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500+строка 600+строка 700+строка 719)	800	1 944 463			350 747	9 395		2 304 605

Директор

Шаймердинова А. Х.

Главный бухгалтер

Имашева А. К.

Место печати



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 года**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Многопрофильная городская детская больница № 1» акимата города Нур-Султан зарегистрировано Управлением регистрации прав на недвижимое имущество и юридических лиц филиала некоммерческого акционерного общества «Государственная корпорация «Правительство для граждан» по городу Нур-Султан, БИН 010140001875. Дата государственной перерегистрации: 10 февраля 2020 года.

Функции субъекта права коммунальной собственности по отношению к Предприятию осуществляет акимат города Нур-Султан. Уполномоченным органом Предприятия является Государственное учреждение «Управление общественного здравоохранения города Нур-Султан».

Предприятие создано для осуществления производственно-хозяйственной деятельности в области здравоохранения.

Целью деятельности Предприятия является оказание медицинской помощи населению, в том числе детям-детскому населению в виде стационарной и стационар замещающей медицинской помощи по профилям:

- пульмонология;
- кардиоревматология;
- гастроэнтерология;
- гематология;
- неонатология;
- аллергология (иммунология);
- невропатология;
- трансфузиология;
- анестезиология и реаниматология.

Для реализации поставленных целей Предприятие предоставляет следующие виды деятельности:

- 1) первичная медико-санитарная помощь;
- 2) экстренная доврачебная медицинская помощь;
- 3) проведение антропометрии;
- 4) скорая и неотложная помощь, медицинское сопровождение при транспортировке;
- 5) клинические, биохимические и серологические исследования;
- 6) стационарная медицинская помощь детскому населению по анестезиологии и реанимации, неврологии, педиатрии, неонатологии, клинической трансфузиологии, общей физиотерапии, логопедии;
- 7) экспертная медицинская деятельность, экспертиза состояния здоровья детей, экспертиза временной нетрудоспособности;
- 8) нетрадиционная медицинская деятельность: массаж, рефлексотерапия;
- 9) санитарное просвещение, гигиеническое обучение населения, пропаганда здорового образа жизни;
- 10) консультативно-диагностическая помощь взрослому населению по гинекологии, лабораторная диагностика, терапия;
- 11) осуществление консультативной помощи другим лечебно-профилактическим организациям города;
- 12) оказание стационарно-замещающей квалифицированной помощи населению обслуживаемого района непосредственно на Предприятии и на дому;
- 13) оказание платных медицинских услуг;
- 14) обучение и подготовка медицинских работников для медицинских учреждений города, в том числе платных циклов и курсов;
- 15) организация научно-практических конференций;
- 16) фармацевтическая деятельность: производство, изготовление, оптовая и розничная реализация лекарственных средств;
- 17) оборотных лекарственных средств, содержащих наркотические средства, психотропные вещества и прекурсоры;
- 18) другие виды деятельности, не противоречащие законодательству Республики Казахстан.

Все указанные виды деятельности осуществляются на основании соответствующих лицензий, разрешений, сертификатов, допусков уполномоченных на то государственных органов Республики Казахстан.

Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Многопрофильная городская детская больница № 1» акимата города Нур-Султан имеет следующие Лицензии:

- На занятие медицинской деятельностью № 19021569 от 29.10.2019 г (с приложениями), дата первичной выдачи 22.12.2009 г
- На осуществление обращения с приборами и установками, генерирующими ионизирующее излучение № 19021940 от 06.11.2019 г (с приложением), № 21023293 от 28.07.2021 года срок действия 28.07.2026 года, дата первичной выдачи 05.04.2016 г
- На занятие фармацевтической деятельностью № 19021522 от 30.10.2019 г (с приложением) дата первичной выдачи 08.11.2012 г
- На деятельность в сфере оборота наркотических средств, психотропных веществ, и прекурсоров № 19021518 от 30.10.2019 г (с приложением) дата первичной выдачи 07.10.2016 г

Свидетельство об акредитации выдано 11 октября 2018 года №KZ31VEN00012348, дата переоформления 12 ноября 2019 года, вторая половина отчетного периода действует по свидетельству от 30 июня 2021 года № KZ78VEG00011292 с присвоением первой категории. Предприятие признано аккредитованной сроком на 3 года с присвоением первой категории.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО») и изложена в формате годовой финансовой отчетности, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан № 665 от 01.07.2019 года.

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

РК продолжает осуществлять экономические реформы и разработку своей законодательной, налоговой и нормативной базы, как того требуют условия рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики в большей степени зависит от этих реформ и разработок, эффективности экономических, финансовых и монетарных мер, предпринятых правительством.

Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Продолжающийся мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынка капитала, существенное ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жесткие условия кредитования.

Несмотря на то, что казахстанское правительство ввело ряд стабилизационных мер, направленных на поддержание ликвидности и обеспечение рефинансирования задолженности для казахстанских банков и компаний, тем не менее, существует неопределенность относительно доступа к капиталу и стоимости капитала для Предприятия и ее контрагентов, что может оказать влияние на финансовое положение, результатов деятельности и экономические перспективы.

Хотя руководство уверено в том, что оно предпринимает соответствующие меры для поддержки устойчивости в существующих условиях, непредвиденное дальнейшее ухудшение в описанных выше сферах, может оказать отрицательное влияние на финансовые результаты и финансовое положение Предприятия.

Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена, исходя из допущения, что Предприятие будет придерживаться принципа непрерывной деятельности, что предполагает осуществление деятельности в области здравоохранения. Основным предметом деятельности является оказание медицинской помощи населению, в том числе детям-детскому население в виде стационарной и стационарно-замещающей медицинской помощи по профилям.

Руководство Предприятия считает, что Предприятие будет придерживаться принципа непрерывной деятельности и считает, что финансовое положение позволяет продолжать деятельность в обозримом будущем.

Данная финансовая отчетность не отражает какие-либо корректировки, которые могли бы потребоваться, если бы Предприятие не смогло придерживаться принципа непрерывной деятельности.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой РК является казахстанский тенге, и эта же валюта является функциональной для Предприятия и в ней представлена данная финансовая отчетность, числовые показатели представлены в тенге и округлены до (ближайшей) тысячи.

Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношения к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Расчетные оценки и основные допущения рассмотрены на основании непрерывности деятельности. Изменения бухгалтерских расчетов отражаются в том периоде, в котором эти изменения произошли.

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже.

Резервы

Предприятие создает резервы на сомнительную дебиторскую задолженность и прочие текущие активы с учетом изменений в экономике, промышленности или специфических условиях клиента могут потребовать корректировки резерва на сомнительные счета, признанные в финансовой отчетности.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Предприятие не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами.

Полезный срок службы основных средств

Предприятие оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств на конец каждого финансового года, и, если ожидания отличаются от ранее сделанных оценок, то изменения учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные положения учетной политики применялись последовательно при подготовке финансового отчета.

Изменения в учетной политике

Учетная политика, в соответствии с которой Предприятие подготовило финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году.

Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства на банковских счетах и в кассе. Денежные средства в кассе отражаются по своей номинальной стоимости. Денежные средства в банке второго уровня отражены с учетом резерва на обесценение.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, за исключением расходов на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от

обесценения. Такая стоимость включает стоимость запасных частей к машинам и оборудованию в момент возникновения таких затрат, в случае, если выполняются критерии их признания.

Первоначальная стоимость основных средств включает цену приобретения, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги, а также любые расходы, напрямую связанные с приведением активов в рабочее состояние и доставкой на место предполагаемого использования.

Начисление амортизации производится линейным методом (метод равномерного начисления). Нормы износа определяются в бухгалтерском учете-согласно срокам полезной службы актива, которая определяется комиссионно, в момент постановки актива на баланс и отражается в инвентарной карточке каждого актива.

Расходы, понесенные после того, как активы были введены в эксплуатацию, такие как затраты на текущий ремонт, техническое обслуживание и капитальный ремонт, обычно признаются в отчете о совокупном доходе в том периоде, в котором такие расходы были понесены. Расходы, которые привели к увеличению будущих экономических выгод, которые, как ожидается, будут получены от использования объекта основных средств сверх первоначально оцененной стандартной производительности (увеличение срока полезной службы, мощности и т.д.), капитализируются, как дополнительная стоимость основных средств.

Прекращение признания основных средств происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающий в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о совокупном доходе за отчетный год, в котором произошло прекращение признания актива.

Остаточная стоимость актива, срок полезного использования и методы амортизации пересматриваются и при необходимости корректируются в конце каждого финансового года,

При продаже или выбытии активов их стоимость и накопленный износ исключаются из отчетности, а любой доход или расход, возникающие в результате их выбытия, включаются в отчет о совокупном доходе.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности в больнице ежегодно проводится инвентаризация основных средств.

Нематериальные активы

Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по переоцененной сумме, которая является его справедливой стоимостью на дату переоценки минус любая последующая накопленная амортизация и любые последующие накопленные убытки от обесценения.

Если балансовая стоимость нематериального актива повышается в результате переоценки, увеличение относится непосредственно на счет резерва на переоценку НМА. Увеличение от переоценки признается как доход только в той степени, в какой оно восстанавливает уменьшение от переоценки того же актива, когда уменьшение от переоценки было признано прежде как расход.

Когда балансовая стоимость нематериального актива уменьшается в результате переоценки, это уменьшение признается в качестве расхода. Сумма уменьшения стоимости нематериальных активов в результате переоценки вычитается непосредственно из соответствующей статьи «Резерв на переоценку нематериальных активов», но в пределах, в которых это уменьшение не превышает величину данной статьи в отношении того же самого нематериального актива.

Амортизируемая сумма нематериального актива распределяется на систематической основе на протяжении наилучше оцененного срока его полезной службы. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком службы не начисляется. Компания использует прямолинейный метод начисления амортизации. Срок полезной службы и используемый метод амортизации актива пересматривается на каждую дату составления финансовой отчетности.

Финансовые активы и обязательства

Предприятие признаёт финансовые активы и обязательства в своём бухгалтерском балансе тогда и только тогда, когда она становится частью договорных положений по инструменту. Финансовые активы и обязательства признаются с использованием учёта по дате исполнения сделки. Финансовые активы и обязательства Предприятия включают торговую и прочую дебиторскую задолженность и торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Финансовые активы и финансовые обязательства могут быть свернуты, и чистая сумма показана в бухгалтерском балансе только тогда, когда существует юридическое право для взаимозачёта, и Предприятие намеревается либо произвести погашение на основе чистой суммы, либо реализовать актив и возместить обязательство одновременно.

Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по их себестоимости, которая является справедливой стоимостью уплаченных или полученных средств, включая любые понесённые затраты. Любая прибыль или убыток при первоначальном признании признаются в отчете о прибылях и убытках текущего периода.

Признание финансового актива (или, где применимо – части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов) прекращается, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Предприятие сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняло на себя обязательство передать их полностью без существенной задержки третьей стороне; или
- Предприятие передало свои права на получение денежных потоков от актива и либо (а) передало все существенные риски и вознаграждения от актива, либо (б) не передало, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, но передало контроль над данным активом.

Если Предприятие передало все свои права на получение денежных потоков от актива, и при этом не передало, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, а также не передало контроль над активом, актив признается в той степени, в которой Предприятие продолжает свое участие в активе. Участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Предприятия.

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на отличных условиях, или если условия существующего обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в балансовой стоимости признается в отчете о прибылях и убытках.

Если Предприятие передало все свои права на получение денежных потоков от актива, и при этом не передало, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, а также не передало контроль над активом, актив признается в той степени, в которой Предприятие продолжает свое участие в активе. Участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Предприятия.

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед

тем же кредитором, на отличных условиях, или если условия существующего обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в балансовой стоимости признается в отчете о прибылях и убытках.

Обесценение

Финансовые инструменты

Финансовые инструменты оцениваются на предмет обесценения на каждую отчетную дату. Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, всякий раз, когда существует вероятность, что Предприятие не взыщет все суммы, причитающиеся в соответствии со сроками дебиторской задолженности по договорам, обесценение или резерв на сомнительные долги признается в отчете о прибылях и убытках. Сторнирование ранее признанных убытков от обесценения отражается тогда, когда уменьшение убытка от обесценения может быть объективно связано с событием, произошедшим после снижения стоимости. Такое сторнирование отражается как доход в отчете о прибылях и убытках.

Прочие активы

Прочие активы оцениваются на предмет наличия обесценения всякий раз, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива может быть не возмещена. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, то убыток от обесценения признается в отчете о совокупном доходе. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: чистая цена (ЧЦ) продажи актива или ценность от использования. ЧЦ продажи актива представляет собой сумму, получаемую от продажи актива в ходе коммерческой сделки, за вычетом затрат по реализации, а ценность от использования представляет собой текущую стоимость расчетных будущих потоков денежных средства, которые, как ожидается, возникнут от постоянного использования актива и от его реализации в конце срока полезной служба. Сторнирование убытков от обесценения, признанных в предшествующие годы, учитывается тогда, когда существуют признаки того, что убытки от обесценения, признанные в отношении актива, больше не существуют, или уменьшились. Сторнирование отражается в отчете о прибылях и убытках. Однако увеличение балансовой стоимости актива вследствие сторнирования убытка от обесценения признается только в той степени, в которой оно не превышает балансовой стоимости, которая была бы определена (за вычетом амортизации или износа), если бы убыток от обесценения не был признан по данному активу в предыдущие годы.

Резервы

Резервы признаются, если Предприятие имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, и может быть сделана надежная оценка суммы такого обязательства. Расход, относящийся к резерву, отражается в прибылях и убытках периода за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы на финансирование.

Аренда

Предприятие в качестве арендодателя

Договора аренды, по которым у Предприятия остаются все риски и выгоды от владения активом, классифицируется как операционная аренда. Расходы понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в состав расходов будущих периодов и признаются текущими расходами в течении срока аренды пропорционально доходу от аренды. Условные платежи по аренде признаются в качестве дохода в том периоде, в котором были получены.

Предприятие в качестве арендатора

Аренда активов, при которой арендодатель фактически сохраняет за собой риски и выгоды, связанные с правом собственности на объект аренды, классифицируется как операционная аренда. Платежи по договору операционной аренды равномерно списываются на расходы в течение срока аренды и учитываются в составе расходов в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в соответствии с их функциональным назначением.

Договора аренды заключает от своего имени участник Предприятия – акимат города Нур-Султан.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной 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.

Предприятие использует систему непрерывного учета запасов, подразумевающую подробное отражение операций по движению запасов на балансовых счетах учета. Оценка себестоимости определяется методом средневзвешенной стоимости.

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, которая обычно является краткосрочной, признается по первоначальной стоимости, за вычетом резерва на любые суммы, не подлежащие возврату. Резерв признается при наличии объективных свидетельств того, что Предприятие не сможет получить причитающуюся ей сумму.

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Предприятия.

Вознаграждения работникам

Система оплаты труда

Формы оплаты труда, штатное расписание, размеры должностных окладов, система премирования и иного вознаграждения определяются государственным предприятием на праве хозяйственного ведения самостоятельно в пределах установленного фонда оплаты труда в соответствии п 2 статьей 138 Закона о госимуществе РК. Размер фонда оплаты труда коммунального государственного предприятия – местным исполнительным органом или по согласованию с собранием местного сообщества – аппаратом акима города районного значения, села, поселка, сельского округа в соответствии с п.1 статьей 138.

Пенсионные отчисления

В соответствии с государственной программой пенсионного обеспечения РК, Предприятие удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в ЕГПФ.

Предприятие не имеет обязательств по выплатам работникам после их выхода на пенсию, которые требуют начисления.

Профессиональные пенсионные взносы

Предприятие перечисляет Обязательные профессиональные пенсионные взносы за счет собственных средств в пользу работников, занятых на вредном производстве в размере 5% от заработной платы. В отчетном периоде сумма составляет 1764,9 тысяч тенге.

Социальное обеспечение

В соответствии с действующим законодательством о социальном обеспечении Предприятие обязано уплачивать за своих сотрудников обязательные социальные отчисления, которые поступают на специальные лицевые счета, открытые в Государственном фонде социального страхования.

Признание доходов

Доходы признаются тогда, когда существует вероятность того, что Предприятие будет получать экономические выгоды, связанные с операцией, и сумма дохода может быть достоверно определена. Доходы оцениваются по справедливой стоимости полученных средств, за исключением скидок, возвратов и прочих налогов на продажи или пошлин. Для признания доходов должны выполняться следующие специфические критерии признания:

Доходы от предоставления услуг

Доходы от услуг признаются исходя из стадии завершения. Стадия завершения определяется исходя из физического завершения на данное число как процент от общего согласованного объема работ по каждому контракту. В тех случаях, когда процент исполнения договора не может быть определен достоверно, доход признаётся только в размере понесённых затрат, которые будут возмещены.

На 2021 год с филиалом НАО "Фонд социального медицинского страхования" были заключены договора:

- Договор закупа медицинских услуг в системе обязательного социального медицинского страхования № С-15-0121-00135-О от 31.12.2020 г. Первоначальная сумма по договору составила 1 262 294,79 тысяч тенге. Согласно дополнениями и соглашениями от 17.02.2021г,

16.03.2021г, 19.04.2021г, 22.04.2021г, 26.04.2021г, 19.05.2021г, 11.06.2021г, 11.06.2021г, 22.06.2021г, 09.07.2021г, 16.07.2021г, 06.09.2021г, 17.09.2021г, 08.10.2021г, 18.10.2021г, 15.11.2021г, 02.12.2021г, 22.02.2021г, 22.12.2021г, 24.12.2021г, 27.12.2021г, 27.12.2021г, 23.02.2022г сумма договора в рамках ОСМС составила 2 452 332,17 тысяч тенге.

- Договор закупа услуг в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи № С-15-0121-00122-Г от 31.12.2020 г. Первоначальная сумма по договору составила 37 898,00 тысяч тенге. Согласно дополнениями и соглашениями от 20.04.2021г, 27.04.2021г, 18.05.2021г, 18.06.2021г, 23.06.2021г, 08.07.2021г, 21.07.2021г, 08.10.2021г, 12.10.2021г, 18.10.2021г, 12.11.2021г, 15.11.2021г, 02.12.2021г, 24.12.2021г, 28.12.2021г, 28.12.2021г, 29.12.2021г, 29.12.2021г, 16.02.2022г. сумма договора в рамках ГОБМП составила 27 194,56 тыс. тенге.

Признание расходов

Расходы признаются в момент возникновения и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся на основе принципа начисления.

Подходный налог

Подходный налог за год включает текущий подходный налог и отложенный налог. Подходный налог отражается в отчете о прибылях и убытках, за исключением того объема, в котором он относится к статьям, непосредственно отнесенным на капитал, и в этом случае, он признается в капитале.

Согласно статьи 290 Налогового Кодекса РК, доходы организаций, осуществляющих деятельность в социальной сфере (медицинские услуги), при определении суммы корпоративного подходного налога, подлежащего уплате в бюджет, уменьшают сумму исчисленного подходного налога на 100 %.

Уставный капитал

Уставный капитал Предприятия признается по первоначальной стоимости, составляет на конец года 1 944 462,9 тысяч тенге.

Условные активы и условные обязательства

Условные активы не признаются в финансовой отчетности. Когда реализация дохода является бесспорной, тогда соответствующий актив не является условным активом и учитывается соответствующим образом.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности, но раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с оттоком экономических выгод, становится вероятной.

События после отчетной даты

События, наступившие по окончании отчетного года, представляющие доказательство условий, которые существовали на дату подготовки бухгалтерского баланса (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отчетности, если они являются существенными.

Применение новых и пересмотренных Международных стандартов финансовой отчетности и интерпретаций с 01 января 2021 года.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса»

В поправках к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса» поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. Данные поправки не оказали влияние на финансовую отчетность Предприятия.

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, и МСФО (IAS) 39 – «Реформа базовой процентной ставки»

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, и МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» предусматривает ряд освобождений, которые применяются ко все отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения и/или

величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияние на финансовую отчетность Предприятия.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации». В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности. Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Предприятия.

«Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 года.

Концептуальные основы не являются стандартом, и не одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Данный документ окажет влияние на организации, которые разрабатывают свою учетную политику в соответствии с положениями Концептуальных основ. Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения. Пересмотр данного документа не оказал влияние на финансовую отчетность Предприятия.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19».

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» - «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19». Данная поправка подразумевает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии COVID-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендатором в связи с пандемией COVID-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией COVID-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Предприятия.

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 «Реформа базовой процентной ставки - Этап 2»

В 2018 году Совет по МСФО добавил в свою повестку проект по рассмотрению последствий реформы для финансовой отчетности. Он выявил две группы вопросов бухгалтерского учета, которые могут иметь последствия для финансовой отчетности. Это были:

- Этап 1: последствия до замены - вопросы, влияющие на финансовую отчетность за период до замены, существующей базовой процентной ставки на альтернативный базовой процентной ставки.
- Этап 2: последствия замены - вопросы, которые могут повлиять на финансовую отчетность, когда существующая базовая процентная ставка заменяется альтернативной базовой процентной ставкой.

Совет по МСФО уделил первоочередное внимание вопросам Этапа 1, поскольку они были более срочными, и в сентябре 2019 года Совет выпустил для их решения Реформа базовой процентной ставки, Поправки к МСФО 9 и МСФО 7 (поправки Этапа 1)». Поправки Этапа 1 предусматривают ряд временных исключений из применения определенных требований к учету хеджирования как в МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», но также добавили некоторые дополнительные требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

В августе 2020 года Совет по МСФО выпустил Этап 2 Реформ базовой процентной ставки, Поправки к МСФО 9, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 (поправки Этапа 2). Поправки Этапа 2 предусматривают следующие изменения в отношении финансовых инструментов, которые напрямую требуются Реформой:

- практическое средство при учете изменений в основе определения договорных денежных потоков по финансовым активам и обязательствам, требующее корректировки эффективной процентной ставки
- освобождение от прекращения отношений хеджирования;
- временное освобождение от необходимости выполнять отдельно идентифицируемое требование, когда инструмент базовой процентной ставки определен в качестве хеджирования компонента риска;
- дополнительные раскрытия информации в соответствии с МСФО 7.

Поправки Этапа 2 также затронули МСФО 16 «Аренда» и МСФО 4 «Страховые обязательства». Поправки Этапа 2 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, и досрочное применение разрешено. Поправки не оказали существенного влияния на Предприятие.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Ниже проводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Предприятия.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учёта договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учётных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учёта договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учёта. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);
- упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчётных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Предприятию.

Поправки к МСФО (IAS) 1 - «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее: • что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств; • право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода; • на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства; • условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Предприятие анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 - «Ссылки на Концептуальные основы»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» - «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок — заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта. Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и применяются перспективно.

Поправки к МСФО (IAS) 16- «Основные средства: поступления до использования по назначению»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Предприятие.

Поправки к МСФО (IAS) 37 - «Обременительные договоры - затраты на исполнение договора»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» - дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке, дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D 16(a) МСФО (IFRS) 1. Поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» - комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором, или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты.

Допускается досрочное применение. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Предприятие.

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Денежные средства в кассе	202	-
Денежные средства на текущих банковских счетах, всего:	9 931	8 920
АО «АТФ Банк» ИИК KZ36826Z0KZTD2008397	-	6 657
АО «АТФ Банк» ИИК KZ09826Z0KZTD2008398	-	2 263
АО «First Heartland Jusan Bank» ИИК KZ75998VTB0000912864	4 486	-
АО «First Heartland Jusan Bank» ИИК KZ11998VTB0000912076	5 445	-
Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств	(100)	(4 851)
	10 033	4 069

Денежные средства, представленные выше, не содержат ограничения в их использовании или в качестве обеспечения каких-либо долгосрочных гарантий. Предприятие уверено, что справедливая стоимость ее денежных средств и эквивалентов равна их вышеуказанным балансовым стоимостям.

На 31 декабря 2021 года текущие счета были беспроцентными.

5. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	57 937	162 439
Задолженность по выплаченной заработной плате	186	479
Прочая краткосрочная задолженность работников (хищение, порча, материальный ущерб и др.)	-	251
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность (Оплата через POS-терминал)	-	-
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	691	22
Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности	-	(576)
	58 814	162 615

Расшифровка краткосрочной и прочей дебиторской задолженности в разрезе покупателей:

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
НАО "Фонд социального медицинского страхования"	57 505	162 439

ГКП на ПХВ "Городская поликлиника №13 " акимата г.Астаны	124	-
ТОО"Салауатты Астана"	294	-
Городская поликлиника № 8	7	
ТОО" Медицинский центр City"	5	
ТОО"ЖАНУЯ"	2	
Итого	57937	162 439

6. ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Сырье и материалы: в том числе	161 204	134 897
<i>Продукты питания</i>	-	331
<i>Медикаменты</i>	84 932	60 449
<i>Мед изделия</i>	51 004	45 487
<i>Жесткий инвентарь</i>	574	624
<i>Мягкий инвентарь</i>	4 924	8 111
<i>Топливо, запчасти</i>	341	176
<i>Хоз товары, сан.техника, прочее</i>	14 175	13 959
<i>Канц товары</i>	3 937	3 827
<i>Прочие</i>	1 317	1 933
Оценочный резерв под убытки от обесценения запасов, в том числе:	(46 535)	(76 354)
<i>Резерв по списанию сырья и материалов</i>	(105)	(90)
<i>Резерв по списанию Медикаментов</i>	-	(26 770)
<i>Резерв по списанию Мед изделий</i>	(2 858)	(37 128)
<i>Резерв по списанию Жесткого инвентаря</i>	(3 733)	(1 153)
<i>Резерв по списанию Мягкого инвентаря</i>	(14 458)	(2 282)
<i>Резерв по списанию Топлива, запчастей</i>	(681)	(387)
<i>Резерв по списанию Хоз товаров, сан.техники, прочее</i>	(7 681)	(2 803)
<i>Резерв по списанию Канц товаров</i>	(1 852)	(1 141)
<i>Резерв по списанию Прочих</i>	(15 167)	(4 600)
ТМЗ в производственном процессе, в том числе	177 657	150 661
<i>Продукты питания в производственном процессе</i>	117	181
<i>Медикаменты в производственном процессе</i>	68 623	48 673
<i>Мед изделия в производственном процессе</i>	57 708	64 380
<i>Жесткий инвентарь в производственном процессе</i>	4 714	3 843
<i>Мягкий инвентарь в производственном процессе</i>	16 064	8 866
<i>Топливо, запчасти в производственном процессе</i>	878	770
<i>Хоз товары, сан.техника, прочее в производственном процессе</i>	9 037	6 329
<i>Канц товары в производственном процессе</i>	3 526	2 285
<i>Прочие в производственном процессе</i>	16 990	15 334
	292 326	209 204

7. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Краткосрочные авансы выданные	3 813	4 732
Краткосрочные расходы будущих периодов	2 162	664
	5 975	5 396
Взносы на обязательное социальное медицинское страхование	12	3
Земельный налог	10	6
Индивидуальный подоходный налог	425	4 581

Налог на имущество	143	613
Налог на транспорт	15	16
Обязательные пенсионные взносы	41	49
Отчисления на обязательное социальное медицинское страхование	0	7
Социальные отчисления	2	4
Социальный налог	339	4 493
	987	9 772
ИТОГО	6962	15 168

Расшифровка краткосрочных авансов выданных в разрезе покупателей:
В тысячах тенге

ГКП на ПХВ «Астана Су Арнасы «Акимата г.Астаны	369	1 042
ТОО «City Oil KZ»	839	
ГКП на ПХВ "Городская поликлиника №13 " акимата г.Астаны	65	
Дивизион по корпор б-су-ф-л АО "Казахтелеком	2	2
ТОО «МЫРЗА-ХАН»	1 393	1 032
РГП на ПХВ «Научно-производственный центр трансфузиологии»	12	
ОО «Профсоюз»	47	
ТОО "Астанаэнергосбыт"	848	1 770
ТОО "Мобайл Телеком-Сервис"		125
Ф-л АО "Казахтелеком" г.Астана	12,0	761
Республиканский центр переподготовки и повышения	3	
ТОО "Smart Energy Hub"	223	
ИТОГО	3 813	4 732

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

а) Первоначальная стоимость

В тысячах тенге	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Компьютерная техника	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 года	329 966	1 606 039	605 532	30 057	50 014	309 489	2 931 097
Поступления	-		17 656	-	21	8 050	25 727
Модернизация ОС		108 296					108 296
Переоценка активов (увеличение)	-	-	340	-	75	1 225	1 640
Поступления (оприходование ОС)	-		2	-	-		2
Получено безвозмездно	-	-	1 300	-	-	-	1 300
Выбытия	-		(15 738)	-	(119)	(303)	(16 160)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года	329 966	1 714 335	609 092	30 057	49 991	318 461	3 051 902
Переклассификация	-	-	260	-	(21)	(239)	-
Пересчитанная первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года	329 966	1 714 335	609 352	30 057	49 970	318 222	3 051 902
Поступления	-	-	50 318	-	-	7 369	57 687
Модернизация ОС	-	-	-	-	-	4 302	4 302
Переоценка активов (увеличение)	-	-	-	-	-	-	-
Поступления (оприходование ОС)	-	-	-	-	-	3 561	3 561

Получено безвозмездно	-	-	115 056	-	-	57 864	172 920
Выбытия	-	-	(30 344)	-	(90)	(5 277)	(35 711)
Выбытия(передача)						(3 561)	(3 561)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	329 966	1 714 335	744 382	30 057	49 880	382 480	3 251 100

б) Накопленная амортизация

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Компьютерная техника	Прочие основные средства	Итого
Накопленная амортизация на 31 декабря 2019 года	-	(112 904)	(274 404)	(21 772)	(27 496)	(188 629)	(625 205)
Отчисления на износ	-	(49 270)	(67 754)	(2 789)	(7 013)	(36 733)	(163 559)
Износ по выбытиям	-	-	(15 738)	-	(119)	(303)	(16 160)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 года	-	(162 174)	(326 420)	(24 561)	(34 390)	(225 059)	(772 604)
Переклассификация	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанная накопленная амортизация на 31 декабря 2020 года	-	(162 174)	(326 420)	(24 561)	(34 390)	(225 059)	(772 604)
Отчисления на износ	-	(51 612)	(75 378)	(2 416)	(6 475)	(37 586)	(173 467)
Износ по выбытиям	-	-	(30 344)	-	(90)	(5 277)	(35 711)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	-	(213 786)	(371 454)	(26 977)	(40 775)	(257 368)	(910 360)
Переклассификация	-	-	92	-	-	(92)	-
Пересчитанная накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	-	(213 786)	(371 546)	(26 977)	(40 775)	(257 276)	(910 360)

в) Остаточная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
По первоначальной стоимости	329 966	1 714 335	609 352	30 057	49 970	318 222	3 051 902
Накопленный износ	-	(162 174)	(326 420)	(24 561)	(34 390)	(225 059)	(772 604)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	329 966	1 552 161	282 932	5 496	15 580	93 163	2 279 298
По первоначальной стоимости	329 966	1 714 335	744 382	30 057	49 880	382 480	3 251 100
Накопленный износ	-	(213 786)	(371 546)	(26 977)	(40 775)	(257 276)	(910 360)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	329 966	1 500 549	372 836	3 080	9 105	125 204	2 340 740

Основные средства не являются залогом и по ним не имеются каких-либо обременений.

9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

а) Первоначальная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 года	6860	6860
Поступления	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года	6860	6860
Поступления	-	-

Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	6860	6860
б) Накопленная амортизация		
<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Итого
Накопленная амортизация на 31 декабря 2019 года	(1164)	(1164)
Амортизационные отчисления	(1087)	(1087)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 года	(2251)	(2251)
Амортизационные отчисления	(1293)	(1293)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	(3544)	(3544)
в) Остаточная стоимость		
<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Итого
По первоначальной стоимости	6 860	6 860
Накопленная амортизация	(2251)	(2251)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	4609	4609
По первоначальной стоимости	6 860	6 860
Накопленная амортизация	(3544)	(3544)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	3316	3316

10. КРАТКОСРОЧНЫЕ ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Отчисления от чистого дохода (5%)	-	98

Обязательство перед государством в лице Учредителя по перечислению в бюджет отчисления части чистого дохода в размере 5% по результату года.

11. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	38 676	48 469

12. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Краткосрочная задолженность по оплате труда	99	171
Задолженность по депонированной заработной плате	35	35
Задолженность по исполнительным листам	4	36
	138	242

13. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Прочая краткосрочная задолженность	12 773	-
НАО "Фонд социального медицинского страхования"	923	-
ГУ Управление коммунального имущества и ГЗ г.Астаны	3 784	-
ГУ Управление общественного здравоохранения	8 066	-
	12 773	-

14. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Краткосрочные авансы полученные, в том числе:		
НАО "Фонд социального медицинского страхования"	-	108 581
ГКП на ПХВ "Городская поликлиника №15" акимата	10	-
	10	108 581

15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Обязательства по социальному страхованию	0	8
Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование	8	24
Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	89	13
Обязательства по пенсионным отчислениям	0	17
Обязательства по налогам, в т.ч.	1	22
<i>Индивидуальный подоходный налог</i>	1	4
<i>Социальный налог</i>		4
<i>Земельный налог</i>		14
Отчисления от чистого дохода (5%)	150	-
ИТОГО	248	84

16. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Доходы будущих периодов	355 741	218 328

Доходы будущих периодов списываются с обязательств Предприятия в соответствии с амортизацией основных средств.

17. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2021 года единственным участником Предприятия является Акимат г. Нур-Султан. Уставный капитал Предприятия составляет 1 944 463 тысяч тенге и сформирован в полном объеме.

На 31 декабря 2021 года доля участия в уставном капитале не изменилась. Уставный капитал Предприятия составляет 1 944 463 тысяч тенге

Конечной контролирующей стороной является государство.

18. КОМПОНЕНТЫ ПРОЧЕГО СОВОКУПНОГО ДОХОДА

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Резерв на переоценку основных средств	350 747	352 453

19. НЕРАСПРЕДЕЛЕННЫЙ ДОХОД (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предыдущих лет	6 548	4 742
Прибыль (убыток) отчетного года	2997	1 950
Выплата дивидендов	(150)	(98)
Прочие операции	-	-
	9 395	6 548

20. ВЫРУЧКА

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Доход от реализации продукции и оказания услуг (в рамках ГОМП, ОСМС)	2 479 527	1 704 970
Доход от реализации продукции и оказания услуг (Платные услуги)	10 395	12 679
Доходы от оказания мед услуг по субподряду	1 852	1 906
Доходы от неосновной деятельности		10 204
	2 491 774	1 729 759

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	3 269 212	1 758 467
	3 269 212	1 758 467

Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг:

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Заработная плата	1 253 577	848 299,5
Резерв по отпускам	30 838	-
Социальные отчисления	26 589	20 607,5
Отчисления ОСМС	16 482	13 017
Социальный налог	79 995	52 274
Обязательные профессиональные пенсионные взносы	1 765	1 207
Амортизация основных и НМА	122 482	114 651
Ремонт монтаж и техобслуживание	38 036	32 013
Коммунальные расходы	47 533	35 060
Материальные расходы	1 345 509	408 752
Командировочные расходы		179
Услуги по пользованию программными продуктами, находящимися в удаленном доступе	6 211	8 238
Услуги связи	5 016	5 626
Информационные услуги	6 441	7 428
Канцелярские расходы	2 373	2 451
Обучение сотрудников	4 627	5 232
Услуги прачечного цеха	-	-
Страхование ГПО работодателя, транспорта	2 754	2 902,6
Расходы по разработке ПСД	9 520	-
Услуги охраны	10 508	8 290
Услуги медицинские	69 126	4 059
Питание пациентов	122 585	116 862
Лабораторно-инструментальные исследования	50 458	46 901
Демеркуризация (удаление ртути и ее соединений)	7 650	11 274
Услуги по обслуживанию зданий	8 135	7 785
Консультационные услуги	819	820
Прочие	183	4 538,4
	3 269 212	1 758 467

22. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Начисления по заработной плате	173 036	119 304,5
Резервы	7 360	9 941

Членские взносы	350	318
Износ основных средств и НМА	52 239	49 941
Социальные отчисления	2 189	1 999
Отчисления ОСМС	1 483	1 363
Социальный налог	12 920	8 355
Налоги и платы	1 633	1 758
Периодические издания		83
Повышение квалификации	185	578
Информационные и консультационные услуги	2 258	653
Услуги связи, интернет	248	243
Списание материалов	3 562	1 064
Услуги по ТО и ремонту немедицинской техники	35,5	138
Расходы по ремонту и содержанию авто	1 867	1 292
Командировочные расходы		735
Услуги охраны	1 201	993
Коммунальные услуги	6 041	4 458
Услуги банка	54	177
Прочие расходы	267,5	558,5
	266 929	203 952

23. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Доходы от безвозмездно полученных активов	928 727	13 060
Доходы от государственных субсидий	77 872	171 355
Доходы от восстановления убытка от обесценения по финансовым активам	3 561	259
Доходы от восстановления убытка от обесценения запасов	63 898	44 951
Прочие доходы	9569	11 137
	1 083 627	240 762

24. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Списание балансовой стоимости основного средства при выбытии актива	3 561	966
Расходы по созданию резерва на обесценение ТМЗ	34 078	-
Расходы по созданию резервам на торговую дебиторскую задолженность	-	313
Расходы по созданию резерва на обесценение денежных средств в БВУ	(100)	(4 719)
Прочие расходы	229	154
	37 968	6 152

25. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**Положения и условия сделок со связанными сторонами**

Сделки со связанными сторонами включают в себя управленческий персонал и участника. Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами. Администрацией ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №1 акимата г.Нур-Султан» (далее Предприятие) получено финансирование с ГУ «Управления общественного здравоохранения города Нур-Султан». Получено в рамках оказания гуманитарной помощи по борьбе с

COVID -19 изделий медицинского назначения на сумму 23 673,3 тысяч тенге . Принято на учет от ГУ «Управление коммунального имущества и ГЗ г.Нур-Султан» основных средств на сумму 172 320,0 тысяч тенге, запасов на сумму 3 960,0 тысяч тенге, лекарственных препаратов на сумму 912 347,5 тысяч тенге.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

На 31 декабря 2021 года ключевой управленческий персонал включает Директора, заместителя по ККМУ, заместителя по МЧ, главного бухгалтера, всего в количестве 5 человек (в 2020 году: 4 человек). За 2021 год, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 54 050,7 тысяч тенге (в 2020 году: 37 160,9 тысяч тенге) и в основном представлена заработной платой этих лиц.

26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Политика управления финансовыми рисками

Основные финансовые инструменты Предприятия включают в себя торговую кредиторскую задолженность и торговую дебиторскую задолженность, денежные средства. Основные риски, связанные с финансовыми инструментами Предприятия – риск ликвидности и кредитный риск.

Для обеспечения действенной и эффективной политики управления рисками Предприятие определило основные принципы управления рисками, цель которых состоит в том, чтобы защитить Предприятие от существующих рисков и позволить ему достигнуть запланированных показателей.

Предприятие осуществляет управление рисками в ходе постоянного процесса определения, оценки и наблюдения, а также с применением мер внутреннего контроля. Руководство Предприятия несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками и надзор за функционированием этой системы, а также за разработку политики по управлению рисками Предприятия и надзор за ее проведением.

Кредитный риск и риск ликвидности

Финансовые инструменты, которые потенциально подвергают Предприятие влиянию кредитного риска, преимущественно представляют собой дебиторскую задолженность (торговая, авансы поставщикам). Предприятие может понести убытки в размере полной стоимости указанных инструментов в случае невыполнения ее контрагентами своих обязательств, но считает, что вероятность таких убытков не существенна

Предприятие размещает свои денежные средства в финансовых учреждениях, имеющих низкий уровень кредитоспособности.

Риск ликвидности связан с возможностью того, что Предприятие столкнется с трудностями при привлечении средств для выполнения своих финансовых обязательств. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, приближающейся к его справедливой стоимости.

Требования к ликвидности регулярно контролируются, и руководство следит за наличием средств в объеме, достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения.

Ниже представлен анализ финансовых обязательств Предприятия по срокам погашения 31 декабря 2021года:

<i>В тысячах тенге</i>	Менее чем 3 месяца	Более 1 года	Всего
2021 год			
Краткосрочные производные финансовые инструменты	-	-	-
Краткосрочные оценочные обязательства	38 676	-	38676
Вознаграждения работникам	138	-	138

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	12 773	-	12 773
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	10	-	10
Прочие краткосрочные обязательства	248	-	248
	51 845	-	51 845

27. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные процессы

По заявлению руководства, не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Предприятия, и которые не были бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчетности.

В 2021 году Предприятием проводилась претензионно-исковая работа по судебным разбирательствам:

Иски, предъявленные	Количество предъявленных исков	Количество удовлетворенных исков	Количество отказанных исков	Без рассмотрения	Апелляция
О признании потенциального поставщика недобросовестным участником ГЗ	12	7	1	4	-
О взыскании задолженности	-	-	-	-	-
	12	7	1	4	-

Условные обязательства

Предприятие оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в своей финансовой отчетности только в тех случаях, когда существует вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, фактически будут иметь место, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена. В данной финансовой отчетности был отражен резерв по отпускам работников.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пени начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком РК, умноженной на 1,25. В результате сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2021 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2021 года толкование примененного законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Предприятия по налогам будет подтверждена.

28. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В январе 2022 года на территории Республики Казахстан прошли массовые протесты, которые привели к введению чрезвычайного положения на территории страны. В органах управления страны проведены кардинальные изменения. Новым Правительством Республики Казахстан разрабатывается пакет мер по стабилизации экономики и сокращению инфляции.

Начавшиеся военные действия в Украине еще больше повысили уровень экономической неопределенности в Казахстане. Санкции стран Евросоюза и США против России также имеют определенный эффект. На дату утверждения финансовой отчетности курс тенге составил 436.85 тенге/доллар США.

Директор

Шаймердинова А. Х.

Главный бухгалтер

Имашева А. К.

Место печати

