

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ (ОТЧЕТ) НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

по финансовой отчетности

**Государственное коммунальное предприятия на праве хозяйственного ведения
«Городской центр фтизиопульмонологии» акимата г. Нур-Султан**

Финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2021г.

Содержание	
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности	3
Аудиторское заключение независимого аудитора	4-5
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	6-17
Бухгалтерский баланс	6-7
Отчет о прибылях и убытках	8-9
Отчет о движении денежных средств	10-11
Отчет об изменениях в капитале	12-17
Примечание к финансовой отчетности	18-39

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащихся в представленном аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности ГКП на ПХВ «Городской центр фтизиопульмонологии» акимата г. Нур-Султан (далее именуемое – Предприятие). Руководство Предприятия отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату, раскрытие основных принципов учетной политики и прочих примечаний в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Руководство обосновано предполагает, что Предприятие продолжит свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Данная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2021 г. утверждена к выпуску «25» мая 2022 года руководством Предприятия.

Подписано от имени руководства:

ГКП на ПХВ «Городской центр фтизиопульмонологии» акимата г. Нур-Султан

Директор: _____ Цепке А.Б. _____
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Главный бухгалтер: _____ Утегенова З.С. _____
(фамилия, имя, отчество) (подпись)





Утверждаю:
Директор ТОО «Дос-Аудит Компания»
Досымова Г.Н.
«29» июля 2022г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Руководству: ГКП на ПХВ «Городской центр фтизиопульмонологии» акимата г. Нур-Султан

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности в ГКП на ПХВ «Городской центр фтизиопульмонологии» акимата г. Нур-Султан (далее по тексту "Предприятия"), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021г., отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств (прямой метод) и отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также рассмотрены качественные аспекты учетной политики Предприятия, включая признаки возможной предвзятости суждений руководства и прочих пояснительных примечаний, которые входят в состав полного комплекта финансовой отчетности подготовленной в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности общего назначения за год, закончившийся на 31 декабря 2021 г.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях (или дает правдивое и достоверное представление) финансовое положение (или о финансовом положении) Предприятия по состоянию на 31 декабря 2021г., а также ее финансовые результаты (или финансовых результатов) и движение (или движении) денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Ответственность за подготовку финансовой отчетности, и ее достоверное представление в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и в соответствии с применимой концепцией несет руководство ГКП на ПХВ «Городской центр фтизиопульмонологии» акимата г. Нур-Султан. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вследствие недобросовестных действий или ошибок, выбор и применение надлежащей учетной политики, и обоснованность расчетных оценок. При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление финансовой 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.



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 МСА, 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 МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы также 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 и 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, а также 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 обратить внимание в нашем аудиторском заключении на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности, а если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются 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, о существенных замечаниях по результатам аудита, а также о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Директор, Аудитор

Досымова Гулжан Нурбаевна

Квалификационное свидетельство аудитора №:МФ-0001500 от 12 апреля 2021г.

выдано: ЧУ «Квалификационная комиссия Профессиональной аудиторской организации "Лига Аудиторов по аттестации кандидатов в аудиторы Республики Казахстан"»

Товарищество с ограниченной ответственностью "Дос-Аудит Компания"

Юридический адрес: РК, г. Алматы, Микрорайон Тастыбулак, Потребительский кооператив садоводческих хозяйств Обувщик, дом №58А

Дата аудиторского заключения: «29» июля 2022г.



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
по состоянию на 31 декабря 2021 года

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Наименование организации: ГКП на ПХВ «Городской центр фтизиопульмонологии» акимата г. Нур-Султан

Наименование статьи	Код стр оки	тыс. тенге	
		На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	76 752	9 570
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012		
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	437 001	299 185
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019		
Запасы	020	798 496	699 913
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	4 272	34 985
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	1 316 521	1 043 654
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		-
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		-
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		-
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112		-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		-
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		-
Прочие долгосрочные финансовые активы	116		-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117		-
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	4 097 654	4 547 257
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		



Разведочные и оценочные активы	124		-
Нематериальные активы	125	45	99
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	4 097 699	4 547 357
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		5 414 220	5 591 010
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210		
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	315 816	128 089
Краткосрочные оценочные обязательства	215	-	1 481
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217	52 643	32 171
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	171 681	34 750
Государственные субсидии	220	584 846	
Дивиденды к оплате	221	146	
Прочие краткосрочные обязательства	222	87 900	
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	1 213 032	196 491
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		-
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310		-
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313		-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314		-
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316		
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318		
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320	3 351 058	
Прочие долгосрочные обязательства	321		4 547 593
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	3 351 058	4 547 593
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	55 954	55 954
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	794 176	790 972
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 415)	420	850 130	846 926
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	850 130	846 926
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		5 414 220	5 591 010

Директор: Цепке А.Б.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер: Утегенова З.С.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)



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

Приложение 3
к приказу Министерства Финансов Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма 2

Отчет о прибылях и убытках
за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года.

Индекс: № 2-ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Наименование организации: ГКП на ПХВ «Городской центр фтизиопульмонологии» акимата г. Нур-Султан

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	4 186 741	4 531 295
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	4 948 579	4 119 572
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	(761 838)	411 723
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	850 489	336 864
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	(1 612 327)	74 859
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	1 453 335	95 353
Прочие расходы	025	(161 905)	165 000
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	2 913	5 212
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	2 913	5 212
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	2 913	5 212
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400		-
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		



хеджирование денежных потоков	413		
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416		
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		
налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	418		
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420		
переоценка основных средств и нематериальных активов	431		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долевого 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	2 913	5 212
Общий совокупный доход относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Директор: Цепке А.Б.
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер: Утегенова З.С.
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

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)
за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

Индекс: № 3-ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Наименование организации: ГКП на ПХВ «Городской центр фтизиопульмонологии» акимата г. Нур-Султан

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
тыс.тенге			
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	4 926 702	4 157 385
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	4 761 805	4 129 466
прочая выручка	012	1 395	1 170
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	163 502	26 823
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	4 657 395	4 296 728
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	2 049 251	1 746 200
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		
выплаты по оплате труда	023	2 219 347	2 250 158
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	278 284	244 594
прочие выплаты	027	110 513	55 776
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	269 307	(139 269)
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040		-
в том числе:			
реализация основных средств	041		-
реализация нематериальных активов	042		-
реализация других долгосрочных активов	043		-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		-
реализация долговых инструментов других организаций	045		-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		-
изъятие денежных вкладов	047		-
реализация прочих финансовых активов	048		-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049		-
полученные дивиденды	050		-
полученные вознаграждения	051		-



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
за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

Индекс: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Наименование организации: ГКП на ПХВ «Городской центр фтизиопульмонологии» акимата г. Нур-Султан

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Дол неконтролирующих собственников	Итог о капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли и инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	55 954				821 590			877 544
Изменение в учетной политике	011								
Пересчитанное сальдо (строка 010 + строка 011)	100	55 954				821 590			877 544
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200					5 212			5 212
Прибыль (убыток) за год	210					5 212			5 212
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229)	220								
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по	221								

В том числе:												
стоимость услуг работников												
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями												
налоговая в года в отношении схемы вознаграждения работников акциями												
Взносы собственников	311											
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312											
Выпуск долевых инструментов связанных с объединением бизнеса	313											
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогов эффекта)	314											
Выплата дивидендов	315											
Прочие распределения в пользу собственников	316											
Прочие операции с собственниками	317											
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	3											
Прочие операции	319											
Сальдо на 01 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	55 954								(35 830)		(35 830)
Изменение в учетной политике	401									790 972		846 926
Персчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	00											
Общий совокупный доход всего (строка 610 + строка 620):	600											
Прибыль (убыток) за год	610									2 913		2 913



Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700									(3 799)	(3 799)
в том числе:											
Вознаграждения работников акциями	710										
в том числе:											
стоимость услуг работников											
выпуск акций по схеме вознаграждения работников в акция и											
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями											
Взносы собственников	711										
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712										
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713										
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714										
Выплата дивидендов	715									(3 799)	(3 799)
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									4 090	4 090



Примечания к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2021года
(Суммы указаны в тысячах тенге)

1. Организационная структура Предприятия

Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городской центр фтизиопульмонологии» акимата города Нур-Султан (далее – Предприятие) является организацией, обладающей статусом юридического лица, созданной для осуществления деятельности в области здравоохранения, в организационно-правовой форме государственного предприятия, обладающего имуществом на праве хозяйственного ведения.

Согласно постановлению акимата города Астаны от 02.07.2019 года № 106-915 «О реорганизации Государственного коммунального казенного предприятия «Противотуберкулезный диспансер города Астаны», Предприятие реорганизовано в Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городской центр фтизиопульмонологии» акимата города Нур-Султан.

Функции субъекта права коммунальной собственности по отношению к Предприятию осуществляет акимат города Нур-Султан (далее - Учредитель). Органом, осуществляющим управление Предприятием является «Управление общественного здравоохранения города Нур-Султан» (далее – уполномоченный орган).

Предприятие осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Республики Казахстан, Гражданским Кодексом Республики Казахстан, Кодексом Республики Казахстан «О здоровье народа и системе здравоохранения», Законом Республики Казахстан «О государственном имуществе», постановлениями акимата, решениями и распоряжениями акима города Нур-Султан и иными нормативными правовыми актами Республики Казахстан и Уставом Предприятия.

Предприятие зарегистрировано в органах юстиции, что подтверждается Справкой о государственной перерегистрации юридического лица, выданной Управлением регистрации прав на недвижимое имущество и юридических лиц филиала некоммерческого акционерного общества «Государственная корпорация «Правительства для граждан» по городу Нур-Султан 29.07.2019 года. Бизнес идентификационный номер 990640001519.

Предприятие имеет самостоятельный баланс, счета в банках в соответствии с законодательством Республики Казахстан, бланки, печать с изображением Государственного Герба Республики Казахстан и наименованием Предприятия.

Юридический и фактический адрес Предприятия: Республика Казахстан, 010000, город Нур-Султан, район «Алматы», улица А-1, здание 5.

Цели, задачи и основные виды деятельности

Предметом и целью деятельности Предприятия является осуществление производственно-хозяйственной деятельности в области здравоохранения.

Для реализации поставленной цели Предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

- оказание амбулаторно – поликлинической помощи;
- обеспечение специализированной стационарной медицинской помощи;
- обеспечение стационарозамещающей медицинской помощи;
- экспертная медицинская деятельность: экспертиза трудоспособности;
- фармацевтическая деятельность: приобретение на основании и лицензии жизненно важных лекарственных средств, а также медицинской техники и изделий медицинского назначения;
- фармацевтическая деятельность, осуществляемая на основании лицензии, связанная с оборотом наркотических средств;
- санитарное просвещение: гигиеническое обучение населения; пропаганда здорового образа жизни;
- оказание консультативной помощи медицинским организациям;
- оказание платных медицинских услуг организациям на договорной основе в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- оказание платных медицинских услуг населению на договорной основе в рамках установленных законодательством Республики Казахстан;
- проведение преддипломной и последипломной подготовки специалистов на основе договора с высшими медицинскими учебными заведениями, колледжами;
- учет больных туберкулезом, а также лиц с повышенным риском заболевания туберкулезом, согласно группам диспансерного учета;
- взаимодействие с санаториями и центрами реабилитации в целях обеспечения преемственности в лечении больных;
- иная медицинская деятельность, не противоречащая законодательству Республики Казахстан.



Предприятие имеет следующие виды лицензий:

- Государственная лицензия от 08 ноября 2019 РГУ «Департамент контроля качества и безопасности товаров и услуг города Нур-Султан Комитета контроля качества и безопасности товаров и услуг Министерства здравоохранения Республики Казахстан» Министерство здравоохранения Республики Казахстан, номер лицензии 19022087 на занятие в сфере оборота наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров.
- Государственная лицензия от 12 августа 2019 ГУ «Управление общественного здравоохранения города Астана» номер лицензии 19016838 на занятие медицинской деятельностью:
 - Стационарная медицинская помощь взрослому населению по специальностям:
 - Травмотология и ортопедия
 - Пульмонология
 - другие подвиды лицензируемого вида деятельности
- Государственная лицензия от 01 октября 2019 РГУ «Департамент контроля качества и безопасности товаров и услуг города Нур-Султана Комитета контроля качества и безопасности товаров и услуг Министерства здравоохранения Республики Казахстан» номер лицензии 19019999 на занятие в сфере фармацевтической деятельности.
- Государственная лицензия от 23 августа 2019 ГУ «Комитет атомного и энергетического надзора и контроля» Министерство энергетики Республики Казахстан, номер лицензии 19017693 на занятие в сфере обращения с приборами и установками, генерирующими ионизирующее излучение.

Предприятие не имеет подразделения (дочернюю организацию, филиал, представительство).

Ответственными за финансовую и бухгалтерскую отчетность за отчетный период являлись:

- Директор Предприятия – Цепке Анна Борисовна (Приказ № 38-ж/к от 29.07.2019г.)
- Главный бухгалтер Предприятия – Утегенова Зейнегуль Сапаргалиевна (Приказ № 197-ж/к от 16.11.2020г.).

По состоянию на 31 декабря 2021 года списочная численность работников Предприятия составило 559 единиц.

Условия осуществления Предприятия в Республике Казахстан

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

Здравоохранение – одна из наиболее часто реформируемых сфер в Казахстане и, пожалуй, одна из самых чувствительных к переменам. С 1 января 2018 года в Казахстане введена Система обязательного социального медицинского страхования (ОСМС).

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

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

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

2. Основные принципы учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности.

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за год, закончившийся 31 декабря 2021 года. Далее



приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке данной финансовой отчетности. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, за исключением специально оговоренных случаев (примечание 4 «Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций»).

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования учетных оценок и предположений. Кроме того, от руководства требуется использование профессиональных суждений в процессе применения учетной политики Предприятия. Сферы, связанные с более высокой степенью суждений или сложности, или сферы, в которых предположения и учетные оценки оказывают значительное влияние на финансовую отчетность раскрыты в примечании 3.

Принцип непрерывности деятельности

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности и подразумевает, что Предприятие сможет реализовать свои активы и погасить обязательства в ходе обычной деятельности. Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Предприятие не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Принцип начисления

Финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Предприятия, но оказывающих влияние на ее финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, в которых они относятся. Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотнесения). Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

Отчет о соответствии

Финансовая отчетность Предприятия подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО) и в формате приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)».

Признание элементов финансовой отчетности

В финансовую отчетность включены все операции и события, отвечающие определению элементов финансовой отчетности и условию их признания:

Предприятие в значительной степени уверено, что любая экономическая выгода, связанная с объектом, будет получена (или утрачена);

объект имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена.

Все элементы финансовой отчетности представлены в прилагаемом бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках в виде статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функции) в деятельности Предприятия.

Последовательность представления

Представление и классификация статей в финансовой отчетности сохраняются от одного периода к следующему. Значительный пересмотр представления финансовой отчетности может предполагать необходимость внесения изменений в представление финансовой отчетности. Предприятие вносит изменения в представляемую финансовую отчетность только в том случае, если измененная форма представления дает такую информацию, которая надежна и более значима для пользователей финансовой отчетности, и пересмотренная структура, скорее всего, будет сохраняться, и сравнимость информации не пострадает.

Валюта представления финансовой отчетности

Если не указано иначе, числовые показатели, представленные в данной финансовой отчетности, выражены в тысячах казахстанских тенге («тыс.тенге»).
Функциональной валютой Предприятия является тенге.



Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Предприятием по официальным обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированная на вознаграждение, начисленное по эффективной ставке вознаграждения, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период

Финансовые инструменты

К непроизводным финансовым инструментам относятся торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, прочие финансовые инвестиции, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Финансовые активы и обязательства. При первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства Предприятие оценивает его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового актива или финансового обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства. В финансовой отчетности финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной амортизированной стоимости в зависимости от их классификации.

Дебиторская задолженность

Предприятие классифицирует дебиторскую задолженность в категорию ссуд и дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность представляет собой некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания дебиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от ее обесценения.

К дебиторской задолженности относятся краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства включают наличные в кассе, средства на текущих банковских счетах, а также средства на депозитных счетах сроком погашения менее 3-х месяцев.

Классификация финансовых обязательств

Финансовые обязательства классифицируются по следующим учетным категориям: а) предназначенные для торговли, включая производные финансовые инструменты и б) прочие финансовые обязательства.

Непроизводные финансовые обязательства

Первоначальное признание финансовых обязательств осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Предприятие становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Предприятие прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в бухгалтерском балансе в нетто-величине только тогда, когда Предприятие имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерено либо произвести расчеты по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.



Предприятие классифицирует производные финансовые обязательства в категорию займов и кредиторской задолженности. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Прочие финансовые обязательства включают краткосрочную торговую и прочую кредиторскую задолженность

Прекращение признания финансовых обязательств

Предприятие списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним.

Запасы. Запасы отражаются в учете в качестве актива только при наличии критериев признания (при наличии вероятности получения экономической выгоды по данному активу в будущем, при возможности оценки фактических затрат на приобретение актива). Фактическая себестоимость включает цену покупки, импортную пошлину, акцизы, транспортные и другие расходы, непосредственно относимые на приобретение материалов и услуг. Торговые скидки, возмещение и другие аналогичные статьи вычитаются при определении затрат на приобретение. Предприятие оценивает запасы по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и возможной чистой цене реализации. При оценке выбытия запасов используется метод средневзвешенной стоимости. Себестоимость реализуемых запасов признается как расходы периода в тот отчетный период, в котором признается связанный с ним доход. Сумма любых списаний запасов признаются как расход в течение того периода, в котором произошло списание.

Основные средства и нематериальные активы. Основные средства и нематериальные активы, использование которых необходимо для получения выгоды, при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. После первоначального признания основные средства и нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Последующие затраты на основные средства и нематериальные активы, увеличивают балансовую стоимость активов, если Предприятие с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на прибыли и убытки за отчетный период по мере возникновения.

В соответствии с Учетной политикой Предприятия и Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» приняты к работе следующие годовые нормы износа по основным средствам (активам) которые не должны превышать предельные нормы:

Ожидаемые сроки полезной службы приводятся в нижеследующей таблице:

Группы основных средств	Нормы амортизации (лет)
Здания	20-50 лет
Сооружения	5-20 лет
Машины и оборудование	10 лет
Транспортные средства	8-10 лет
Передаточные устройства	10-20 лет
Хозяйственный инвентарь и принадлежности	2-5 лет
Многолетние насаждения	5-50 лет
Биологический фонд	5-50 лет

Нормы амортизации нематериальных активов устанавливаются исходя из экономически целесообразных сроков их службы, отражающих нормальный срок возмещения стоимости нематериальных активов.

Срок службы нематериальных активов, вытекающих из договорных и иных юридических прав, не превышает срока договорных и иных юридических прав. Амортизация начисляется с момента, когда актив становится доступен, прямолинейным методом в течение всего срока полезной службы.

Предприятие оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств и нематериальных активов не менее одного раза в год на конец каждого финансового года, и если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчетных оценках.



Прибыль и убытки от реализации основных средств и нематериальных активов включаются в прочие неоперационные доходы (расходы) в отчете о прибылях и убытках.

Инвестиционное имущество. Инвестиционное имущество первоначально признается по себестоимости. В последующем по амортизируемым активам применяется модель учета по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация начисляется по прямолинейному методу исходя из тех же сроков службы, что и по основным средствам.

Обесценение. На каждую отчетную дату Предприятие проводит анализ балансовой стоимости своих материальных и нематериальных активов для определения признаков, указывающих на возможное возникновение убытков от обесценения. В случае наличия таких признаков, производится оценка возмещаемой стоимости активов, с целью определения возможного убытка от обесценения. Убыток от обесценения признается расходом в том же периоде в отчете о прибылях и убытках.

Налог на прибыль

Предприятие исчисляет, уменьшает и уплачивает налоги и сборы в соответствии с соблюдением требований Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс).

Аренда - это договор, по которому арендодатель передает арендатору в обмен на арендную плату или серию платежей право на использование актива в течение согласованного срока.

Финансовая аренда - это аренда, по условиям которой происходит переход в основном всех рисков и выгод, сопутствующих владению активом. Право собственности в итоге может как передаваться, так и не передаваться.

При **операционной аренде**, арендные платежи отражаются в отчете о прибылях и убытках как расходы, распределенные равномерно в течении срока аренды.

Операции и события в иностранной валюте. Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по валютному курсу, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о прибылях и убытках. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на первоначальную дату их возникновения. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

Вознаграждения работникам. Вознаграждения работникам включают: краткосрочные вознаграждения работникам, такие как заработная плата, взносы на социальное обеспечение, ежегодный оплачиваемый отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, компенсации и гарантии, предусмотренные трудовым законодательством Республики Казахстан, единовременные премии, выплачиваемые по решению руководства.

Предприятие признает недисконтированную величину краткосрочных вознаграждений работникам, подлежащую выплате в обмен на оказанные работником услуги.

Оценочные обязательства. Резервы признаются в случае, если Предприятие имеет текущее обязательство в настоящем как результат прошлого события. При этом существует вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую расчетную оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как приведенная стоимость таких денежных потоков (если влияние изменения стоимости денег во времени является существенным)

Финансовые активы и обязательства. При первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства Предприятие оценивает его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового актива или финансового обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства. В финансовой отчетности финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной амортизированной стоимости в зависимости от их классификации.



Государственные субсидии. Государственные субсидии признаются в качестве дохода в тех периодах, в которых были понесены расходы, на компенсацию которых предназначены данные субсидии. Субсидии, компенсирующие затраты текущего периода признаются в качестве дохода по государственным субсидиям. Субсидии, относящиеся к амортизируемым активам признаются в качестве дохода в течении тех периодов, в которых начисляется амортизация данных активов, путем пропорционального списания со счета "Доходы будущих периодов". На счете "Доходы будущих периодов" учитываются субсидии, полученные на возмещение затрат по приобретению основных средств и нематериальных активов. В финансовой отчетности государственные субсидии классифицируются на краткосрочные и долгосрочные.

Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у предприятия возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

Капитал

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) формируется нарастающим итогом с начала деятельности Предприятия.

Доход

Доход признаются валовые, систематические и регулярные поступления экономических выгод возникающих от следующих операций и событий в течение отчетного периода. Доход признается тогда, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности переданы покупателю при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты можно надежно оценить.

Прочие доходы

Прочие доходы, должны признаваться, когда:

- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в компанию;
- сумма дохода может быть надежно оценена.

Расходы

Расход – уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или истощения активов, или увеличения обязательств, которые привели к уменьшению капитала.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть надежно определена;
- если возникает уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательств.

Взаимозачет

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы включают в себя доходы, связанные с отменой дисконта приведенной стоимости, процентные доходы по депозитам, выданным займам и другим инвестированным средствам. Финансовые расходы включают в себя процентные расходы по займам. Финансовые доходы и расходы также включают в себя прибыли и убытки от курсовых разниц, связанных с соответствующими финансовыми активами и обязательствами.

Процентные доходы и расходы признаются на основе периодов времени, используя метод эффективной ставки процента. Все процентные и прочие расходы, понесенные в связи с займами, списываются как



часть финансовых расходов, кроме тех случаев, когда затраты возникли по займам, полученным с целью финансирования строительства основных средств. В этом случае расходы капитализируются на тот период времени, который необходим для формирования актива и подготовки его к использованию по назначению.

Обязательства по дивидендам

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены.

3. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Предприятие использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства, а также сумму активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующие:

Сроки полезного использования основных средств

Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание, с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами.

Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Предприятию экономические выгоды.

При этом во внимание принимаются следующие основные факторы:

- (а) ожидаемый срок использования активов;
- (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и
- (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Руководство пересматривает обоснованность сроков полезной службы активов, по меньшей мере, на ежегодной основе; любые изменения могут повлиять на перспективные ставки износа и балансовую стоимость активов.

Резерв под обесценение запасов.

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Предприятие создает резервы под обесценение запасов, основываясь на результатах регулярной инвентаризации и анализа руководства в отношении неликвидных, устаревших и прочих запасов, чистая стоимость реализации которых ниже себестоимости. Резерв отражается в прибылях и убытках за год. В течение 2021 года был сформирован резерв под обесценения запасов, ввиду факта обесценения.

Порог существенности

В различных концепциях подготовки финансовой отчетности понятие существенности рассматривается в контексте подготовки и представления финансовой отчетности. Хотя концепции подготовки финансовой отчетности могут по-разному описывать существенность, как правило, они содержат следующие положения:

- искажения, включая пропуски, считаются существенными, если обосновано можно ожидать, что они в отдельности или в совокупности повлияют на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности;



- суждения о существенности формируются с учетом сопутствующих обстоятельств и зависят от размера и (или) характера искажения;
- суждения о том, какие именно вопросы являются существенными для пользователей финансовой отчетности, формируются с учетом общих потребностей в финансовой информации среди пользователей как представителей единой группы [1]. Не принимаются во внимание возможные последствия искажений для отдельных конкретных пользователей, чьи информационные потребности могут значительно отличаться.

4. Применение новых или неизменных стандартов и интерпретаций

➤ МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» был выпущен в мае 2014 года и устанавливает новую пятиступенчатую модель, которая будет применяться к выручке, возникающей по контрактам с клиентами. В соответствии с МСФО 15 выручка признается в сумме, которую организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг клиенту. Принципы МСФО 15 представляют более структурированный подход к оценке и признанию выручки. Новый стандарт о признании выручки применим ко всем организациям, и заменит все существующие требования по признанию выручки. Или полное или модифицированное ретроспективное применение требуется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом разрешается досрочное применение.

С 2018 года Предприятие применяет новый стандарт, признает доход в соответствии с МСФО 15. Новый стандарт не оказывает существенного влияния на финансовую отчетность Предприятия.

➤ МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

В январе 2016 года Совет по МСФО опубликовал МСФО (IFRS) 16 «Аренда», который заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда». Согласно новому стандарту, арендаторам потребуется отражать большинство договоров аренды в отчёте о финансовом положении: актив в форме права пользования и обязательство по аренде. МСФО (IFRS) 16 не требует от арендатора признавать в отчёте о финансовом положении право пользования активом и соответствующее обязательство по аренде в случаях краткосрочной аренды (срок аренды – не более 12 месяцев) и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Арендодатели по-прежнему будут классифицировать все арендные соглашения либо как финансовую или операционную аренду. МСФО (IFRS) 16 «Аренда» вступил в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты. В отчетном году Предприятие оценило влияние МСФО 16, эффект от применения нового стандарта МСФО (IFRS) 16 «Аренда» нет. В Предприятии отсутствуют действующие договора аренды. Предприятие не сдает в аренду объекты недвижимости и не получает их в аренду.

Стандарты и Интерпретации, принятые в текущем году

Поправки к МСФО (IAS) 19: «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»

Поправки указывают, что, когда в течение годового отчетного периода происходит изменение, сокращение или урегулирование плана, предприятие должно:

- определить текущую стоимость услуг на оставшуюся часть периода после внесения изменений, сокращений или расчетов в план с использованием актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) с установленными выплатами, отражающего выгоды, предлагаемые в рамках плана, и активы плана после этого события;
- определить чистую процентную ставку на оставшуюся часть периода после внесения изменений, сокращений или расчетов в план с использованием: обязательства (актива) с установленными выплатами, отражающего выгоды, предлагаемые в соответствии с планом, и активов плана после этого события; и ставку дисконтирования, используемую для переоценки этого чистого обязательства (актива) с установленными выплатами.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Предприятия, поскольку в течение отчетного периода не было каких-либо изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе.

Поправки к МСФО (IAS) 28: «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»



Поправки разъясняют, что предприятие применяет МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным долям участия в ассоциированной компании или совместном предприятии, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, по существу, составляют часть чистых инвестиций в ассоциированную компанию или совместное предприятие (долгосрочные доли участия). Данное разъяснение является актуальным, поскольку подразумевает, что модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9 применяется к таким долгосрочным долям участия.

Поправки также разъяснили, что при применении МСФО (IFRS) 9 предприятие не учитывает какие-либо убытки ассоциированной компании или совместного предприятия, или убытки от обесценения чистых инвестиций, которые признаются в качестве корректировок чистых инвестиций в ассоциированную компанию или совместное предприятие, которые возникают в результате применения МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия».

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Предприятия, поскольку у Предприятия отсутствуют рассматриваемые в них долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие.

5. Денежные средства и их эквиваленты

Наименование статьи	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Денежные средства в кассе	426	-
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	76 326	9 570
Итого	76 752	9 570

Учет денежных средств осуществляется согласно Законодательства РК. Остатки денежных средств на текущих банковских счетах подтверждаются выписками по лицевому счету АО «Forte Bank» от 13.07.2022 года и АО «Jusan Bank» от 22.07.2022 года.

6. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Наименование статьи	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		
Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности	435 274 (978)	464 185 (165 000)
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	2 705	-
Итого	437 001	299 185

По состоянию на 31 декабря 2021 года краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность Предприятия включает в себя следующие позиции:

Наименование	Сальдо на 31.12.2021г.	Сальдо на 01.01.2021г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	435 274	464 185
В том числе:		
АО "Национальный научный медицинский центр"	11	19
ГКП на ПХВ "Городская многопрофильная больница №2"	1 793	2
ГКП на ПХВ "Городская поликлиника № 10" ак.г.Нур-Султан	215	110
ГКП на ПХВ "Городская поликлиника № 14" ак.г.Нур-Султан	129	-
ГКП на ПХВ "Городская поликлиника № 15" ак.г.Нур-Султан	479	101
ГКП на ПХВ "Городская поликлиника №1" ак.г.Нур-Султан	-	24
ГКП на ПХВ "Городская поликлиника №11" ак.г.Нур-Султан	44	-
ГКП на ПХВ "Городская поликлиника №12" ак.г.Нур-Султан	220	22
ГКП на ПХВ "Городская поликлиника №13" ак.г.Нур-Султан	166	-
ГКП на ПХВ "Городская поликлиника №2" ак. гНур-Султан	171	80



ГКП на ПХВ "Городская поликлиника №3" ак.г.Нур-Султан	83	15
ГКП на ПХВ "Городская поликлиника №5" ак.г.Нур-Султан	174	-
ГКП на ПХВ "Городская поликлиника №6" ак.г.Нур-Султан	47	291
ГКП на ПХВ "Городская поликлиника №7" акимата г.Нур-Султан	346	-
ГКП на ПХВ "Городская поликлиника №8" ак.г.Нур-Султан	16	17
ГКП на ПХВ "Городская поликлиника №9" ак. г.Нур-Султан	96	38
ГКП на ПХВ "Многопрофильная ГДБ № 2"	-	8
ГКП на ПХВ "Многопрофильная ГДБ №3"	-	14
ГКП на ПХВ "Многопрофильная городская больница №1"	4 249	407
ГКП на ПХВ "Многопрофильный медицинский центр"	99 901	404 554
ГКП на ПХВ "Центр перв.мед-сан помощи"Достык"	16	
ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №4» г. Нур-Султан	68	120
Корпоративный фонд "University Medical Center"	-	38
НАО "Национальный научный кардиохирургич. центр	17	
НАО "Фонд социального медицинского страхования"	326 029	54 261
РГП на ПХВ "ННЦФ РК" МЗ РК	142	142
РГП на ПХВ "ЦКГ для инвалидов Отечест.Войны" МЗ РК	7	7
ТОО "Biolab Pharm" "Premier Med Clinic"	28	-
ТОО "Elevate School"	-	1 770
ТОО "Le Bon Sante"	-	79
ТОО "Sana Vita clinic"	-	77
ТОО "Sana Vita medical"	41	-
ТОО "SHIPAGER-ULY DALA"	11	-
ТОО "Uveik Qazaqstan"	214	19
ТОО "Казахстанская соц-мед. компания "Жанұя"	296	34
ТОО "КаР-Тел"	-	315
ТОО "Клиника семейных врачей"	28	-
ТОО "Медикер Астана"	8	-
ТОО "Медицинский центр "City"	60	-
ТОО "Национальный научный онкологический центр"	1	-
ТОО "Салауатты Астана"	96	51
ТОО "Центр семейного здоровья "Шипагер"	36	631
ТОО "Центр Семейного Здоровья №5"	-	28
ТОО "Центральная дорожная больница города Астаны"	-	911
Филиал ТОО "Клиника Эндокринологии"	11	-
Учреждение "Кировская СВА"	25	-

7. Запасы

Запасы Предприятия представлены в виде расходных материалов, приобретаемых и списываемых с баланса для осуществления основной и административно-хозяйственной деятельности. Запасы по состоянию на 31.12.2021 года представлены следующим образом:

Наименование статьи	Сальдо на начало	Сальдо на конец
Сырье и материалы, в том числе:		
- Медикаменты, ИМН, дезинф.средства	541 362	661 072
- Медицинская спецодежда, белье, постельные принадлежности, одежда и обувь	89 411	69 321
- Производственный и хозяйственный инвентарь, канцелярские товары	66 040	64 554
- ГСМ	174	818



- Запасные части	309	374
- Прочие запасы (в т.ч. продукты питания)	2 617	2 357
Итого	699 913	798 496

В целях бесперебойного процесса производства в оказании медицинских услуг Предприятие обязано имеет не менее 3-х месячную потребность запаса медикаментов.

Согласно Учетной Политики Предприятия, инвентаризация ТМЗ проводится один раз в год, обязательно перед составлением годовых финансовых отчетов. Основной целью проведения инвентаризации товаров является обеспечение сохранности имущества Предприятия. Предприятие не создавало резервов под обесценение запасов.

8. Прочие краткосрочные активы

Наименование статьи	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Краткосрочные авансы выданные	3 074	34 018
Расходы будущих периодов	1 198	967
Итого	4 272	34 85

9. Основные средства

Учет ОС в Предприятии осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Учет основных средств». Остаток Основных средств на 31 декабря 2021 года подтверждается сличительной ведомостью, подписанной членами инвентаризационной комиссии.

Движение ОС	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Передаточные устройства	Транспортные средства	Прочие основные средства	ИТОГО
Первоначальная стоимость						
Сальдо на 01.01.2020 г.	42 724	4 218 382	16 837	54 226	1 014 582	5 346 751
Поступления		225 341		30 453	1 260	257 055
Переоценка ОС						
Выбытия		17 188	14 687		14 973	46 848
Расходы по переоценке						
Сальдо на 31.12.2020 г.	42 724	4 426 535	2 150	84 679	1 000 869	5 556 958
Поступления		212 744			212	212 956
Переоценка ОС	3 147					3 147
Выбытия						
Возврат в счет государственных субсидий						
Сальдо на 31.12.2021 г.	39 577	4 639 279	2 150	84 679	1 001 081	5 766 766



Накопленный износ						
Сальдо на 01.01.2020 г.	16 285	217 183	15 665	43 013	96 090	388 236
Начисленная износ	2 895	430 844	405	7 346	199 199	640 689
Выбытие износа		2 312	14 698		2 215	19 225
Сальдо на 31.12.2020 г.	19 180	645 715	1 372	50 359	293 074	1 009 700
Начисленная износ	2 813	451 715	406	7 590	197 919	660 443
Выбытие износа	1 031					1 031
Сальдо на 31.12.2021 г.	20 962	1 097 430	1 778	57 949	490 993	1 669 112
Балансовая стоимость						
на 31.12.2020 г.	23 544	3 780 820	777	34 320	707 796	4 547 257
на 31.12.2021 г.	18 615	3 541 849	372	26 730	510 088	4 097 654

Основные средства, отраженные в финансовой отчетности Предприятия на отчетную дату, не заложены в качестве обеспечения каких-либо обязательств. Имущество Предприятия не застраховано от рисков случайной гибели.

За 2021 год сумма начисленного износа по основным средствам составляет 660 443 тысяч тенге и нематериальным активам 55 тыс.тенге, в том числе 632 771 тысяч тенге - сумма износа, признанного в себестоимости оказанных услуг, 2 214 тысяч тенге - в составе административных расходов, 25 513 тысяч тенге - износ по безвозмездно поступившим основным средствам, стоимость которых признана в составе доходов будущих периодов. Признаки обесценения в отчетном периоде не выявлены.

10. Нематериальные активы

Начисление амортизации нематериальных активов в ГКП на ПХВ «Городской центр фтизиопульмонологии» акимата г.Нур-Султан осуществляется прямолинейным методом, с учетом ожидаемого потребления будущих экономических выгод от актива (срока службы актива).

Нематериальные активы представлены следующим образом:

Наименование	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Первоначальная стоимость на 1 января	274	274
Поступления	-	-
Выбытия	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря	274	274
Накопленный износ на 1 января	175	120
Накопленный износ за год	55	55
Балансовая стоимость	45	99

11. Краткосрочные финансовые обязательства

Краткосрочные финансовые обязательства за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, представлена следующим образом:

Статьи	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам и доходам участников	146	-
Итого	146	-

12. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность



Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, представлена следующим образом:

Статьи	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	315 816	127 961
Итого	315 816	127 961

Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам включает в себя задолженность следующим организациям и физическим лицам:

Наименование	Сальдо на 31.12.2021 г.	Сальдо на 31.12.2020 г.
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками		
АО "Транстелеком"	362	357
ГКП на ПХВ "Астана Су Арнасы" акимата г.Нур-Султан	-	2 463
ГКП на ПХВ "Многопрофильная городская больница №3"	299	-
ГКП на ПХВ "Патологоанатомическое бюро" г.Астана"	11	-
ИП "FAVORIT NT"	2 000	-
ИП "Драгун"	-	277
ИП "Карабаева Алмагул Мухитовна"	-	11 000
ИП "Пахомова А.В."	-	148
ИП "Фурсова"	120	-
ИП АЗАР	-	156
ИП БЕРНИК ВИТАЛИЙ ВИКТОРОВИЧ	-	1 265
ИП ДОСЫМОВ ДАНИЯР НҮРЛАНҰЛЫ	-	391
ИП Сайлыбаев Азамат	-	145
ТОО "МФК "Гиппократ"	-	15
ТОО "ABIROY GROUP"	-	4 897
ТОО "Avis Logistics"	16	16
ТОО "B.B.NURA"	4 934	-
ТОО "BIZDIN FORMA"	-	2 211
ТОО "DARIS Group"	32 252	-
ТОО "Elevate School"	26 359	-
ТОО "Energy Service Center"	-	147
ТОО "Eurasia Medical"	4 000	-
ТОО "GEO TARGET"	3 500	-
ТОО "GQ-MS"	-	4 144
ТОО "Import MT"	531	-
ТОО "INVIVO"	-	27
ТОО "KAZBIOTECH"	6 908	-
ТОО "Kelun-Kazpharm" (Келун-Казфарм)	1 880	-
ТОО "LabMedTech" (142)	33 590	4 094
ТОО "Med ESK"	1 944	-
ТОО "Open Soul inc."	1 834	-
ТОО "OPTONIC"	5 827	-
ТОО "PHARMACY"	323	-
ТОО "Sinooil"	-	720
ТОО "Smart Energy Hub"	1 799	914
ТОО "TG TRADE COMPANY"	-	744
ТОО "Аверсгрупп kz"	228	-
ТОО "Автогаз Трэйд"	1 165	-
ТОО "АДА"	-	351
ТОО "Айшатыр"	2 870	-
ТОО "Ангрофарм НС"	9 104	-
ТОО "Арша"	6 000	9 000
ТОО "Астана Темир НС"	871	-
ТОО "Гелика"	947	-



ТОО "Гросфарм"	7 000	14 000
ТОО "Дельрус РК"	4 603	-
ТОО "Завод дезинфицирующих средств им.Ефремова"	4 351	-
ТОО "Западный TransKomfort"	-	273
ТОО "Импульс NS "	-	11 000
ТОО "ИНТЕРФАРМСЕРВИС" КВИ	1 105	-
ТОО "Лаборо"	2 310	-
ТОО "МакST- фарм"	3 000	-
ТОО "Медико-Инновационные Технологии" (149,159)	12 035	27 216
ТОО "Новомед КЗ"	2 442	-
ТОО "ПРИМАДЕЗ"	6 000	6 720
ТОО "Рудненско УПП ОО "Казахское общество слепых"	-	633
ТОО "СвязьСтройСнабСервис-2008"	-	15
ТОО "СК Агростройремсервис"	-	1 344
ТОО "СК-Фармация"	100 000	-
ТОО "СМС МЕДИКАЛ КАЗАХСТАН"	-	1 747
ТОО "Столичная дезинфекция"	-	69
ТОО "Шортандинская центральная районная аптека №9"	157	-
ТОО «PRIME MEDICAL»	7 045	-
ТОО «Sau Med Group»	1 631	-
ТОО «ОМБ-Казахстан»	1 334	-
ТОО НПФ "Медилэнд"	1 952	-
ТОО ПК "Аврора" (142)	6 735	15 000
ТОО "SUNMEDICA" (Санмедика)	813	-
ФАО АКГЮН (КОМП/ПРОГРАММИР и КОММЕР/ФИРМА) в РК	2 527	6 318
Филиал РГП на ПХВ "НАЦ ЦЕНТР ЭКС" КККБТУ МЗ РК	1 100	-
Филиал ТОО "МЫРЗА-ХАН"	2	144
ИТОГО	315 816	127 961

Если период возникшей кредиторской задолженности превышает срок с даты образования более чем один год, то такую кредиторскую задолженность необходимо переклассифицировать в долгосрочную кредиторскую задолженность. Бухгалтерская служба должна постоянно отслеживать таких кредиторов и своевременно относить их на соответствующий класс по периоду.

13. Вознаграждения работникам

Вознаграждения работникам за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, представлена следующим образом:

Статьи	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работников	51 972	31 780
Краткосрочная задолженность по оплате труда	671	391
Итого	52 643	32 171

14. Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, представлена следующим образом:

Наименование показателя	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Прочие краткосрочные обязательства, в том числе:	764 083	36 359
Краткосрочные авансы полученные	678	1 481
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	171 681	34 750
Государственные субсидии	584 847	-
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	6 877	128



Обязательства по налогам, по другим обязательным и добровольным платежам в том числе:	80 346	396
Индивидуальный подоходный налог	27 005	30
Социальный налог	13 428	18
Обязательство по социальным отчислениям	5 283	80
Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование	4 875	17
Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	3 532	64
Обязательства по пенсионным отчислениям	26 223	187

15. Прочие долгосрочные обязательства

На 31 декабря 2021 года прочие долгосрочные обязательства представлены следующим образом:

Наименование	На конец отчетного периода.	На начало отчетного периода.
Доходы будущих периодов	3 351 058	4 547 593
Итого	3 351 058	4 547 593

В составе прочих долгосрочных обязательств, в качестве доходов будущих периодов на 31.12.2021 года отражены безвозмездно полученные и приобретенные основные средства за счет государственных субсидий.

16 Капитал

На 31 декабря 2021 года доля участия в уставном капитале не изменилась. Размер уставного капитала составляет 55 954 тыс. тенге.

По итогам 2021 года Предприятием была получена прибыль в сумме 2 913 тыс. тенге.

Статьи	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Уставный капитал	55 954	55 954
Резерв	-	-
Резерв на переоценку основных средств	-	-
Нераспределенный доход (непокрытый убыток) на начало года	794 175	790 972
Итого капитал	850 130	846 926

На начало года нераспределенная прибыль составила 790 972 тыс. тенге. Прибыль за отчетный период составила 2 913 тыс. тенге, сумма чистого дохода для перечисления в республиканский бюджет 146 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2021 года нераспределенная прибыль составила 794 175 тыс. тенге.

17. Выручка

Выручка измеряется по справедливой стоимости полученного или подлежащего получения возмещения. В соответствии МСФО IFRS 15 Договора с покупателями, выручка является главным индикатором в качестве экономической единицы. На Предприятии основная часть совокупного годового дохода (СГД) за 2021 год, состоит из выручки по оказанию стационарных медицинских услуг, оплачиваемых за счет средств НАО «ФСМС», субподряд, сторонние организации и население.

Доходы от реализации услуг представлены следующим образом:

Доходы	За отчетный период	За предыдущий период
Доходы от реализации продукции и оказания услуг	4 186 741	4 531 295
Итого	4 186 741	4 531 295



Валовая прибыль за 2021 год в Отчете о прибылях и убытках отражена в сумме (-761 838) тыс. тенге, сумма выручки за отчетный год составил 4 186 741 тыс. тенге, что соответствует данным оборотно-сальдовой ведомости за 2021 год. Уменьшение размера связано с уменьшением пациентов с коронавирусной инфекцией.

18. Себестоимость реализованных товаров и услуг

Себестоимость реализованных услуг представлена следующим образом:

Себестоимость	За отчетный период	За предыдущий период
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг, всего:	4 948 579	4 119 572
в том числе:		
Расходы на оплату труда	1 645 602	2 114 270
Начисление резерва по отпускам	70 579	
Налоги и социальные отчисления	106 446	120 099
Списание запасов	1 347 765	945 963
Амортизация основных средств и нематериальных активов	632 771	14 929
Ремонт и обслуживание основных средств и нематериальных активов	579 426	-
Коммунальные расходы	113 317	681 291
Услуги по организации питания	105 009	58 148
Техобслуживание оборудования	60 804	74 053
Услуги охраны	17 351	20 661
Утилизация медицинских отходов	6 014	12 777
Услуги по доступу к интернету	2 822	
Страхование ГПО и экологическое	2 486	-
Лабораторные услуги	9 998	2 819
Командировочные расходы	3 486	-
Возмещение затрат за ЛС и ИМН	192 475	-
Медицинские услуги	34 471	-
Изготовление стендов	1 450	-
Поверка измерительных приборов	2 450	-
Транспортные услуги	700	-
Дератизационные и дезинсекционные услуги	1 179	-
Услуга по погрузке и вывозу снега с территории диспансера	4 743	-
Услуга расфасовки таблеток в индивидуальную упаковку	2 702	-
Пополнение транспортных карт	1 230	-
Услуги по разведению порошков	645	-
Прочие расходы	2 658	74 562

Себестоимость включает все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты. Себестоимость состоит из фактических затрат, непосредственно связанных с производством продукции, приобретения реализуемых товаров (работ, услуг) которые группируются в соответствии с их экономическим содержанием по элементам.

В составе прочих расходов в сумме 2 658 тыс. тенге отражены расходы: за услуги аренды газели – 88 тыс.тенге, услуги банка – 42 тыс.тенге, хранение тела умершего в холодильной камере – 33 тыс.тенге, статья в газете – 100 тыс.тенге, сбор информации и подготовка клин-тех.обоснования -240 тыс.тенге, проведение конференции – 579 тыс.тенге, повышение квалификации – 20 тыс.тенге, лицензионный сбор – 16 тыс.тенге, консультации/пользование по работе с программным продуктами – 849 тыс.тенге, индивидуальный дозиметрический контроль персонала – 124 тыс.тенге, доставка крови и ее компонентов – 486 тыс.тенге, вознаграждение членам Наблюдательного совета – 81 тыс.тенге.

19. Административные расходы

Информация об административных расходах Предприятия представлена следующими статьями расходов:



Статьи расходов периода	За отчетный период	За предыдущий период
Административные расходы всего	850 489	336 864
в том числе:		
Аудит в области пожарной безопасности	1 450	-
Аудит финансовой отчетности, в соответствии с МСФО	1 200	-
Оплата труда работников	622 212	89 265
Налоги и социальные отчисления	55 306	12 274
Коммунальные расходы	4 650	3 467
Запасы	38 441	29 125
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2 214	4 540
Ремонт и обслуживание основных средств и нематериальных активов	25 595	-
Услуги охраны	913	1 087
Страхование ГПО	1 907	-
Штрафы, пени, неустойки	75	-
Консультационные услуги (бух.учет, эконом.,секретаря)	1 412	-
Начисление резерва по отпускам	92 026	-
Услуги по доступу к интернету	1 210	-
Прочие расходы	1 878	197 106

В составе прочих расходов в сумме 1 878 тыс. тенге отражены затраты на: гос.пошлину в сумме 14 тыс. тенге, дератизационные и дезинсекционные услуги в сумме 49 тыс. тенге, организация детского праздника в сумме 45 тыс. тенге, организация медицинских фотовыставок на сумму 780 тыс.тенге, почтовые услуги на сумму 234 тыс. тенге, проведение конференции на сумму 650 тыс.тенге, продление хостинга на сумму 18 тыс.тенге и услуги банка на сумму 88 тыс.тенге.

20. Прочие доходы

Прочие доходы представлены следующим образом:

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Доходы от безвозмездно полученных активов	229 276	18 417
Доходы от государственных субсидий	584 849	-
Доходы от безвозмездно полученных лекарственных средств (распределение и Глобальный фонд),	47 315	70 931
Компенсация по ранее понесенным расходам (автономное отопление	589 291	
Прочие доходы	2 606	6 005
Итого	1 453 335	95 353

21. Прочие расходы

Прочие расходы представлены следующим образом:

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Расходы по выбытию активов	2 117	-
Расходы по обесценению дебиторской задолженности	978	165 000
Итого	3 095	165 000

22. Операции со связанными сторонами

Для целей данной финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

Связанными с ГКП сторонами являются:

- Управление общественного здравоохранения города Нур-Султан;



- Акимат города Нур-Султан;
- Ключевой управленческий персонал ГКП.

Сделки со связанными сторонами осуществляются на условиях, согласованных между сторонами, и за годы, заканчивающиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
НАО Фонд социального медицинского страхования	3 339 835	2 056 034
ГУ " Управление общественного здравоохранения города Нур-Султан "	634 069	621 457
Итого	3 973 904	2 677 491

23. Вознаграждение ключевого управленческого персонала Предприятия

Ключевому руководящему персоналу были осуществлены следующие выплаты в течение года, которые включены в состав расходов по вознаграждению работников:

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Заработная плата и другие выплаты	77 285	70 930
Итого	77 285	70 930

В таблице приведена общая сумма начисленного за отчетный период вознаграждения по оплате труда 6-ти работникам ключевого управленческого персонала: директора, 4-х заместителей и главного бухгалтера.

24. Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски

Операционная среда

Предприятие осуществляет свою основную деятельность на территории Республики Казахстан. Законодательство и нормативные акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в Республики Казахстан, подвержены частым изменениям, в связи с этим акты и операции Предприятия могут быть подвержены риску из-за негативных изменений в политической и предпринимательской среде.

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 пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 5 (пяти) календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка, кроме налога на сверхприбыль. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. 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.

На 31 декабря 2021 года руководство считает, что его толкование соответствующего законодательства является корректным и вероятно, что налоговые позиции Предприятия будут подтверждены.

Страхование

Предприятие страхует принадлежащие ей активы, осуществляемые ею операции и гражданскую ответственность.

Судебные разбирательства

По не исполнению, поставщиками договорных обязательств за отчетный период Предприятием выставлены иски претензии по 13 поставщикам.



Информация о претензионно-исковой работе:

№	Ответчик	Сумма иска	Предмет иска	Результаты рассмотрения (удовлетворен, не удовлетворен)	Ссылка на решение суда (Дата, №, наименование суда)
1	ТОО «Жондеу Клиник»		О признании недобросовестным участником государственных закупок	Удовлетворен	Специализированный межрайонный экономический суд г.Нур-Султан от 27.01.2021г. №7119-20-00-2/11091
2	ТОО «Z-Germes Trade»		О признании недобросовестным участником государственных закупок	Удовлетворен	Специализированный межрайонный экономический суд г.Нур-Султан от 16.03.2021г. № 7119-21-00-2/1040
3	ТОО «SBS холдинг»		О признании недобросовестным участником государственных закупок	Оставлено без рассмотрения	Специализированный межрайонный экономический суд г.Нур-Султан от 26.08.2021г. № 119-21-00-2/6718
4	ТОО «Жондеу Клиник»	108 000	О взыскании неустойки	Дело прекращено, утверждено мировое соглашение	Специализированного межрайонного экономического суда г. Нур-Султан от 01.07.2021г. № 7119-21-00-2/6584
5	ИП Борашов		О признании недобросовестным участником государственных закупок	Оставлено без рассмотрения	Специализированный межрайонный экономический суд г. Нур-Султан от 15.07.2021 г. №7119-21-00-2/6026
6	ТОО «Айшатыр»		О расторжении договора № 178 от 23.07.2021	Удовлетворен	Специализированного межрайонного экономического суда г. Нур-Султан от 24.08.2021г. № 7119-21-00-2/7532
7	ТОО «Айшатыр»		О признании протокола незаконным	Удовлетворен	Специализированный межрайонный административный суд №2 Карагандинской области от 18.08.2021г. № 3593-21-00-4/8
8	ТОО «Аршин»		О признании недобросовестным участником государственных закупок	Оставлено без рассмотрения	Специализированный межрайонный экономический суд г. Нур-Султан от 17.11.2021г. №7119-21-00-2/8556
9	ТОО «Smart Trade Ltd»		О признании недобросовестным участником государственных закупок	Удовлетворен	Специализированного межрайонного экономического суда города Нур-Султана от 22.10.2021г. № 7119-21-



					00-2/9331
10	ТОО «Учебно-производственное предприятие общественного объединения «Южно-Казахстанский областной союз ветеранов войны в Афганистане»		О признании недобросовестным участником государственных закупок	Оставлено без рассмотрения	Специализированный межрайонный экономический суд г.Нур-Султан от 4.11.2021г. № 7119-21-00-2/10229
11	ИП «Зухра»		О признании недобросовестным участником государственных закупок	Оставлено без рассмотрения	Специализированный межрайонный экономический суд г.Нур-Султан от 19.11.2021г. № 7119-21-00-2/10807
12	ИП «Ысқақ Балжан Қуандыққызы»		О признании недобросовестным участником государственных закупок	Удовлетворен	Специализированный межрайонный экономический суд г.Нур-Султан от 14.12.2021г. № 7119-21-00-2/10781
13	ИП БУРКИТБАЕВА АҚМАРАЛ ТУЯКОВНА		О признании недобросовестным участником государственных закупок	Удовлетворен	Специализированный межрайонный экономический суд г.Нур-Султан от 30.11.2021г. №7119-21-00-2/10401

25. Управление рисками

Функция управления рисками Предприятия осуществляет в отношении финансовых рисков (кредитных, рыночных, риск ликвидности и риск процентной ставки), операционного и юридического рисков. Главной задачей функции управления финансовыми рисками являются определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционными и юридическим рисками должно обеспечивать надежное функционирование внутренней политики и процедур Предприятия в целях минимизации данных рисков.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены включает в себя три типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск и прочие ценовые риски.

Операционный риск – это риск, возникающий в ходе текущей операционной деятельности, приводящий к нарушению нормального ритма производства, замедлению или снижению реализации готовой продукции, а также в связи с неожиданными изменениями, внесенными в законодательный и регулирующие требования, которые приводят к неожиданным финансовым и операционным убыткам.

Политика управления операционными рисками рассматривается как важный элемент корпоративной культуры Предприятия и доводится до сведения всех сотрудников функциональных подразделений. Предприятие поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления операционными рисками, между руководством Предприятия и всеми функциональными подразделениями.

Валютный риск – это риск того, что стоимость монетарных активов и обязательств в иностранной валюте будет колебаться вследствие изменений курса обмена иностранных валют.



Кредитный риск

Политика Предприятия заключается в оценке кредитоспособности тех клиентов, которые намерены покупать в кредит на определенную сумму. Предприятие регулярно отслеживает свою подверженность рискам безнадежных долгов для того, чтобы свести такую подверженность к минимуму. Руководство регулярно отслеживает финансовую надежность контрагентов, используя свои знания условий местного рынка.

Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого актива на отчетную дату:

Статьи	За отчетный период	За предыдущий период
Денежные средства и их эквиваленты	76 752	9 570
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	437 001	299 185
Итого максимальный кредитный риск	513 753	308 755

Риск ликвидности

При управлении риском ликвидности главная цель Предприятия состоит в том, чтобы гарантировать, что она имеет возможность погасить все обязательства по мере наступления срока погашения. Предприятие осуществляет контроль за риском недостатка денежных средств с использованием долгосрочных прогнозов ожидаемых потоков денежных средств по операционной деятельности. Текущий уровень ликвидности удовлетворительный.

Статьи	За отчетный период	За предыдущий период
Краткосрочная кредиторская задолженность	315 816	128 089
Итого:	315 816	128 089

26. Последующие события

События произошедшие после отчетного периода - благоприятные и неблагоприятные события, возникающие в период между датой отчетного периода и датой представления финансовой отчетности.

События, произошедшие в 2021 году после составления и утверждения финансовой отчетности, не влияют на состояние активов и обязательств Предприятия.

27. Непрерывная деятельность

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была подготовлена на основе допущения, что Предприятие будет продолжать свою непрерывную деятельность.

28. Утверждение финансовой отчетности

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была одобрена к выпуску руководством Предприятия «_____» _____ 2022 года.

Директор: Депке А.Б. (подпись)

Главный бухгалтер: Утегенова З.С. (подпись)

Место печати

