

**Коммунальное государственное
предприятие «Аркалыкская
региональная больница»
Управления здравоохранения акимата
Костанайской области**

Вы заключили с нами Договор о государственных закупках № 43 от 28 января 2022 года о проведении аудита финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года, в состав которой входит бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях в капитале, основные принципы учетной политики и прочая пояснительная информация за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

Аудиторская проверка будет проводиться с целью выражения мнения о достоверности финансовой отчетности.

Мы будем проводить аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Данные стандарты обязывают нас выполнять этические требования, а также планировать и проводить аудит в целях получения разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включает в себя выполнение процедур для получения аудиторских доказательств, подтверждающих суммы в финансовой отчетности и раскрытую в ней информацию. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности, вызванных мошенничеством или ошибкой. Аудит также включает оценку приемлемости используемой учетной политики и обоснованности расчетных оценок, сделанных руководством субъекта, а также оценку общего представления финансовой отчетности.

В силу присущих процессу аудита неотъемлемых ограничений в совокупности с неотъемлемыми ограничениями системы внутреннего контроля существует неизбежный риск того, что некоторые существенные искажения могут остаться необнаруженными даже при том, что аудит надлежащим образом запланирован и проведен в соответствии с МСА.

При оценке рисков мы изучаем систему внутреннего контроля, связанного с подготовкой и достоверным представлением финансовой отчетности субъекта с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не в целях выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля субъекта.

В дополнение к нашему аудиторскому отчету (заключению) по финансовой отчетности мы подготовим для Вас отдельное письмо относительно всех существенных недостатков системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, которые привлекли наше внимание в ходе аудита финансовой отчетности.

Наш аудит будет проводиться на том основании, что руководство субъекта признает и понимает свою ответственность:

- а) за подготовку и справедливое представление финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности;
- б) за такие средства внутреннего контроля, которые руководством субъекта определены как необходимые для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой;
- в) за предоставление аудитору:

- доступа ко всей информации, о которой руководству субъекта известно, что она является значимой для подготовки финансовой отчетности, например, записи, документация и прочие вопросы;
- дополнительной информации, которую аудитор может запросить у руководства субъекта для целей проведения аудита;
- неограниченного доступа к лицам в рамках субъекта, от которых аудитор считает необходимым получить аудиторское доказательство.

В рамках процесса проведения аудита мы будем запрашивать у руководства субъекта и, в случае необходимости, лиц, наделенных руководящими полномочиями, письменное подтверждение представлений, сделанных нам в связи с проведением аудита.

В соответствии со стандартом МСА 210 «Согласование условий соглашения по аудиту»

Мы надеемся на всестороннее сотрудничество с Вашим персоналом в ходе аудита и полагаем, что они предоставят в наше распоряжение все необходимые записи, документы, письменные подтверждения и прочую информацию, которую мы будем запрашивать в связи с проведением аудиторской проверки.

Настоящим письмом Вы подтверждаете свое согласие:

а) своевременно в соответствии с условиями договора предоставить нам предварительную финансовую отчетность и любую прочую сопровождающую информацию, а также окончательную финансовую отчетность, чтобы мы могли завершить аудит в установленные договором сроки.

б) проинформировать нас о фактах, которые могли повлиять на финансовую отчетность, и которые стали известны Вам в течение периода между датой аудиторского отчета и датой выпуска финансовой отчетности.

в) предоставить право доступа ко всей информации, о которой Вам известно, что она является значимой для подготовки финансовой отчетности, а также ко всей дополнительной информации, которую мы можем запросить у Вас для целей проведения аудита.

г) предоставить право неограниченного доступа к лицам в рамках Вашего предприятия, от которых аудитор считает необходимым получить аудиторское доказательство.

Наш гонорар, выплата которого будет производиться в соответствии с договором, рассчитан на основе времени, требуемого для аудита, и включает в себя все дополнительные расходы.

Пожалуйста, подпишите и возвратите нам прилагаемый экземпляр настоящего письма, чтобы подтвердить, что Вы признаете и соглашаетесь с условиями нашего аудита финансовой отчетности, включая наши соответствующие обязанности.

от имени ТОО «ЦЕНТР-АУДИТ S&M»



Директор Ныгметжанова С.М.

Подтверждено

от имени Коммунального государственного предприятия «Аркалыкская региональная поликлиника» Управления здравоохранения акимата Костанайской области

Главный врач 

Дата _____ 01 марта 2022 г.

ТОО «Центр Аудит S&M»

Настоящее письмо-представление составлено в связи с проведением Вами аудита финансовой отчетности Коммунального государственного предприятия «Аркалыкская региональная поликлиника» Управления здравоохранения акимата Костанайской области (далее - Предприятие) по состоянию на 31 декабря 2021 года и за год, закончившийся на эту дату, цель которого - выражение мнения о достоверности этой финансовой отчетности во всех существенных отношениях в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Исходя из всей имеющейся в нашем распоряжении информации и по результатам запросов, которые мы сочли необходимыми для получения надлежащей информации, мы подтверждаем следующее:

1. Мы выполнили наши обязательства по подготовке финансовой отчетности в соответствии с МСФО, которые изложены Договор о государственных закупках № 43 от 28 января 2022 года, а именно, мы подтверждаем, что в качестве руководства Предприятия, мы отвечаем за достоверное представление финансовой отчетности в соответствии с указанными стандартами.
2. Мы полагаем, что финансовая отчетность за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года, объективно и достоверно представляет финансовое положение Предприятия, а также ее финансовые результаты и движение ее денежных средств, в соответствии с МСФО и не содержит существенных искажений, в т.ч. пропусков.
3. Все операции включены в учетные записи и отражены в финансовой отчетности. Существенные принципы учетной политики, использованные при подготовке финансовой отчетности, надлежащим образом раскрыты в финансовой отчетности.
4. Мы признаем свою ответственность за разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля для предотвращения и выявления недобросовестных действий. В организации системы внутреннего контроля отсутствуют существенные упущения и недостатки, которые могли бы отрицательно повлиять на возможность сбора, обработки и обобщения учетных данных и составление финансовой отчетности Предприятия, а также на предотвращение и выявление недобросовестных действий.
5. Мы сообщили вам результаты нашей оценки риска, связанного с существенным искажением финансовой отчетности в результате недобросовестных действий. Мы раскрыли всю информацию, связанную с недобросовестными действиями или предполагаемыми случаями недобросовестных действий, о которых нам известно и которые оказывают влияние на Предприятие, в том числе с участием:
 - 5.1.руководства;
 - 5.2.сотрудников, занимающих значимую должность в системе внутреннего контроля;

- 5.3.или других лиц в случаях, когда недобросовестные действия оказывают существенное влияние на финансовую отчетность.
6. Мы раскрыли всю информацию в отношении заявлений о недобросовестных действиях или подозреваемых случаях недобросовестных действий, оказывающих влияние на финансовую отчетность Предприятия, которая была сообщена сотрудниками, бывшими сотрудниками, аналитиками, регулирующими органами и другими лицами.
 7. Мы понимаем термин «недобросовестные действия» так, как он используется в Международном стандарте аудита 240 «Ответственность аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности», то есть как намеренные обманные действия лица или группы лиц, являющихся представителями руководства, представителями собственников, сотрудниками, третьими лицами, совершаемые с целью получения незаконных или необоснованных выгод двух видов: от неправомерного присвоения имущества и от фальсификации финансовой отчетности. Неправомерное присвоение имущества может быть осуществлено различными способами, в том числе путем растраты денежных средств, хищения материальных активов или объектов интеллектуальной собственности, использования собственности Предприятия в личных целях, либо путем оформления документов на оплату неполученных организацией товаров и услуг. Такие действия могут сопровождаться (или не сопровождаться) фальсификацией или неверным составлением документов и учетных записей с целью сокрытия факта недостачи имущества или передачи его в залог без должного одобрения. Фальсификация финансовой отчетности заключается в намеренном искажении финансовой отчетности, либо в намеренном невключении числовых показателей или нераскрытии информации в финансовой отчетности с целью введения в заблуждение пользователей финансовой отчетности. Фальсификация финансовой отчетности включает совершение таких обманных действий как внесение в подтверждающие документы и учетные записи, на основании которых составляется финансовая отчетность, ложных сведений или искажающих содержание исправлений или манипулирование ими; искаженное представление или преднамеренный пропуск в финансовой отчетности событий, операций и иной существенной информации; а также намеренно неверное применение принципов бухгалтерского учета, относящихся к определению значения, классификации, способу представления и раскрытия данных.
 8. По сравнению с учетной политикой, действовавшей в предыдущем году, в 2021 году в учетную политику Предприятия изменения не вносились.
 9. Мы раскрыли информацию обо всех известных случаях несоблюдения или предполагаемого несоблюдения законов и нормативных правовых актов, влияние которых должно учитываться при подготовке финансовой отчетности.
 10. Мы раскрыли информацию обо всех известных фактических или возможных судебных разбирательствах и претензиях, влияние которых должно учитываться при подготовке финансовой отчетности, и такие вопросы были соответствующим образом учтены и раскрыты в соответствии с требованиями МСФО.

11. Существенные допущения, которые мы использовали для определения оценочных значений, в том числе для оценки справедливой стоимости, являются обоснованными.
12. В отношении событий после отчетной даты, по которым МФСО требует корректировки или раскрытия, были сделаны корректировки или раскрыта информация.
13. Мы раскрыли информацию обо всех связанных сторонах Предприятия, а также об отношениях со всеми связанными сторонами и операциях с ними, о которых нам известно. Отношения и операции со связанными сторонами были надлежащим образом учтены и раскрыты в соответствии с требованиями МСФО.
14. Предприятие полностью соблюдало все требования МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».
15. Руководство подготовило настоящую финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. По состоянию на 31 декабря 2021 года нераспределенный доход (непокрытый убыток) Предприятия составил 209 927 тысячи тенге (2020 г.: нераспределенный доход (непокрытый убыток) – 122 196 тысячи тенге). Чистые потоки денежных средств от операционной деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, составили 1 327 375 тысячи тенге, которые сложились за счет поступления денежных средств от оказания услуг и работ от основного вида деятельности Предприятия.
Руководство считает, что Предприятие продолжит непрерывную деятельность в обозримом будущем. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Предприятия, текущих планов развития и ожидаемой прибыльности его деятельности, а также соответствовать целям по оказанию образовательных услуг.
16. Данная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок балансовой стоимости активов и обязательств, отраженных доходов и расходов, а также классификации счетов отчета о финансовом положении, которые могли бы потребоваться вследствие данной неопределенности, и такие корректировки могут быть существенными.
17. Мы подтверждаем, что мы провели соответствующую оценку с целью выявления признаков, указывающих на возможное обесценение основных средств и нематериальных активов. Наша оценка не выявила каких-либо признаков обесценения.
18. В финансовой отчетности надлежащим образом отражены все известные нам активы Предприятия. Предприятие имеет права собственности на все имущество, включая основные средства в сумме 197 840 тысяч тенге и нематериальные активы в сумме 6 395 тысяч тенге. Предприятие не имеет имущества, находящегося под арестом, залогов, гарантий и других видов обременения имущества.
19. Общая сумма торговой и прочей дебиторской задолженности, отраженная в финансовой отчетности в сумме 48 493 тысячи тенге (2020 г.: 40 308 тысячи тенге), представляет собой реальные требования к дебиторам Предприятия по проданным им товарам (работам, услугам), предварительной оплате, авансам и прочим обязательствам по

состоянию на указанную дату. Указанная дебиторская задолженность не включает требования со сроком погашения свыше одного года.

20. Предприятие не имеет никаких других финансовых инструментов (включая производные финансовые инструменты), помимо тех, которые надлежащим образом отражены в финансовой отчетности или раскрыты в примечаниях к ней. Финансовые инструменты измеряются по справедливой стоимости, амортизированной стоимости или стоимости в установленном порядке. Классификация финансовых инструментов в финансовой отчетности отражает намерение и способность руководства удерживать эти финансовые инструменты.
21. На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств и нематериальных активов. При наличии признаков обесценения руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из величин справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и его стоимости от использования. Расчет стоимости использования требует применения оценочных данных и профессиональных суждений со стороны руководства.
22. По состоянию на 31 декабря 2021 года руководство провело анализ на предмет признаков обесценения основных средств и нематериальных активов, включая изменения на рынке, ожидаемый тариф и имеющиеся свидетельства об устаревании активов и не определило каких-либо признаков обесценения.
23. Отсутствуют какие-либо значительные претензии и требования со стороны налоговых органов, неизвестные вам, которые не были надлежащим образом раскрыты в финансовой отчетности. Нам не известно о существенных дополнительных налоговых обязательствах, связанных с уплатой штрафов и пени, которые не отражены надлежащим образом в финансовой отчетности.
24. За исключением фактов, отраженных в финансовой отчетности, нам не известно о:
 - письменных и устных гарантиях, предоставленных Предприятием по обязательствам какой-либо зависимой организации, руководителя, должностного лица или иной третьей стороны;
 - опционах или соглашениях о выкупе ранее проданных активов;
 - других забалансовых счетах;
 - прочих существенных соглашениях, выходящих за рамки обычной деятельности Предприятия.
25. Предприятие не имеет планов или намерений, которые могли бы существенно повлиять на балансовую стоимость или классификацию ее активов и обязательств
26. Денежные средства размещаются в финансовых учреждениях, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.
27. В финансовой отчетности отражены все известные нам фактические и условные обязательства Предприятия. Нам не известно о каких-либо других существенных

обязательствах, условных прибыли или убытке, которые необходимо начислить или раскрыть в финансовой отчетности Предприятия в соответствии с МСФО 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». Нам не известно о каких-либо совершенных или возможных нарушениях законодательства или нормативных актов, которые подлежат раскрытию в финансовой отчетности или требуют создания соответствующего резерва в финансовой отчетности. Кроме того, нам не известно о каких-либо предъявленных или возможных к предъявлению Предприятию требованиях третьих лиц, в том числе в суде общей юрисдикции, арбитражном или третейском судах, которые могут повлечь значительные потери для Предприятия, а также мы не прибегали к консультациям юристов по каким-либо существенным вопросам ни в течение периода под обзором, ни после, до даты письма. Мы подтверждаем, что ни в течение отчетного периода, ни после даты настоящего письма Предприятие не пользовалась услугами внешнего консультанта по юридическим вопросам.

28. На дату подписания настоящего письма нам не известно о каких-либо событиях, произошедших в период после отчетной даты до подписания данного письма, помимо тех, которые описаны в финансовой отчетности, которые могли бы привести к существенным корректировкам или необходимости раскрытия в финансовой отчетности. Учетные записи Предприятия за период после отчетной даты и до даты письма не включают какие-либо не известные вам суммы, относящиеся к существенным сделкам, которые должны были быть отражены в финансовой отчетности предыдущих периодов.
29. Мы подтверждаем, что нами неуклонно соблюдаются требования Закона Республики Казахстан «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» и мы довели до Вашего сведения все известные нам случаи потенциального несоблюдения данного Закона, последствия которых должны быть учтены при подготовке финансовой отчетности и которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность.
30. Мы признаем, что в рамках аудиторской проверки мы предоставили Вам достоверные сведения и документы для идентификации юридического лица, совершающего операцию с деньгами и (или) иным имуществом, фиксирования сведений, необходимых для идентификации получателя по операциям с деньгами и (или) иным имуществом, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность.

Главный врач _____  Туранина И.Ю.

Главный бухгалтер _____  Салихова Р.К.

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Коммунального государственного предприятия «Аркалыкская региональная
поликлиника» Управления здравоохранения акимата Костанайской области
с заключением независимого аудитора

**Подготовлена в соответствии
Международными Стандартами Финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

г. Аркалык

КГП «Аркалыкская региональная поликлиника»

Оборотно-сальдовая ведомость за 2021 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
000	89 326 833,03		1 886 352 413,08	1 830 005 127,22	145 674 118,89	
1010			26 679 885,00	26 679 885,00		
1020			30 476 985,76	30 476 985,76		
1021			30 476 985,76	30 476 985,76		
1030	89 326 833,03		1 829 195 542,32	1 772 848 256,46	145 674 118,89	
1200	40 307 827,96		1 350 137 864,76	1 341 953 105,72	48 492 587,00	
1210	38 290 641,96		1 335 236 289,06	1 326 459 288,02	47 067 643,00	
1250	902 365,00		9 805 414,02	10 075 414,02	632 365,00	
1251			9 591 055,00	9 591 055,00		
1254	902 365,00		214 359,02	484 359,02	632 365,00	
1270	1 114 821,00		5 096 161,68	5 418 403,68	792 579,00	
1272			15 303,40	15 303,40		
1274	1 114 821,00		5 080 858,28	5 403 100,28	792 579,00	
300	52 514 875,57		462 312 217,44	394 493 429,70	120 333 663,31	
1310	52 514 875,57		462 312 217,44	394 493 429,70	120 333 663,31	
1309	9 059 382,15		4 433 050,92	8 246 741,84	5 245 691,23	
1311	44 756,32		774 256,00	666 607,76	152 404,56	
1312	10 085 012,67		48 616 209,67	52 675 868,92	6 025 353,42	
1313	7 594 309,21		31 213 137,92	25 388 115,04	13 419 332,09	
1314	15 062 599,49		234 822 114,43	176 971 465,15	72 913 248,77	
1315	153 217,75		6 623 760,28	6 776 978,03		
1316	8 281 053,18		94 090 512,20	79 861 932,14	22 509 633,24	
1317	2 234 544,80		10 283 053,56	12 449 598,36	68 000,00	
1318			27 923 458,50	27 923 458,50		
1319			3 532 663,96	3 532 663,96		
1700	1 954 335,43		997 399,80	2 877 745,68	73 989,55	
1720	1 954 335,43		997 399,80	2 877 745,68	73 989,55	
2400	213 011 980,68		22 272 766,20	37 444 456,72	197 840 290,16	
2410	457 733 591,96		21 573 766,20	699 000,00	478 608 358,16	
2420		244 721 611,28	699 000,00	36 745 456,72		280 768 068,00
2700	7 440 313,70			1 045 314,96	6 394 998,74	
2730	10 489 149,00				10 489 149,00	
2740		3 048 835,30		1 045 314,96		4 094 150,26
3100		691 081,92	98 639 790,10	97 948 708,18		
3120		398 331,00	48 383 158,00	47 984 827,00		
3150		292 750,92	43 650 788,00	43 358 037,08		
3160			12 809,00	12 809,00		
3170			15 915,00	15 915,00		
3180			133 200,00	133 200,00		
3190			6 443 920,10	6 443 920,10		
3200		590 412,00	123 517 167,17	122 926 755,17		
3210		165 254,00	46 771 201,00	46 605 947,00		
3211		102 796,00	20 486 821,00	20 384 025,00		
3212		38 611,00	13 191 845,00	13 153 234,00		
3213		23 847,00	13 092 535,00	13 068 688,00		
3220		425 158,00	70 717 278,00	70 292 120,00		
3240			6 028 688,17	6 028 688,17		
3300		638 726,00	1 184 010 074,44	1 183 371 348,44		
3310			370 247 837,80	370 247 837,80		
3350			802 558 178,05	802 558 178,05		
3380		638 726,00	11 204 058,59	10 565 332,59		
3382			2 340 892,50	2 340 892,50		
3385			2 569 817,09	2 569 817,09		
3387		638 726,00	6 293 349,00	5 654 623,00		
3400		31 401 565,73	68 274 822,64	104 431 477,42		67 558 220,51
3420			75 897,50	75 897,50		
3430		31 401 565,73	68 198 925,14	104 355 579,92		67 558 220,51
4400		56 316 833,34	7 713 999,96			48 602 833,38
4420		56 316 833,34	7 713 999,96			48 602 833,38
5000		192 721 677,00				192 721 677,00
5030		192 721 677,00				192 721 677,00
5600		122 195 870,38		87 731 046,38		209 926 916,76

5610		105 643 403,04		87 731 046,38		193 374 449,42
5620		16 552 467,34				16 552 467,34
700			1 587 814 294,62	1 587 814 294,62		
5710			1 587 814 294,62	1 587 814 294,62		
6000			1 335 236 435,66	1 335 236 435,66		
6011			1 272 297 653,68	1 272 297 653,68		
6012			48 064 026,90	48 064 026,90		
6013			14 874 755,08	14 874 755,08		
6200			253 074 901,50	253 074 901,50		
6220			1 618 600,00	1 618 600,00		
6290			251 456 301,50	251 456 301,50		
7000			1 434 910 323,79	1 434 910 323,79		
7011			1 426 312 128,83	1 426 312 128,83		
7012			8 598 194,96	8 598 194,96		
7200			65 245 599,45	65 245 599,45		
7211			57 250 861,39	57 250 861,39		
7212			7 994 738,06	7 994 738,06		
Toro	404 556 166,37	404 556 166,37	9 880 510 070,61	9 880 510 070,61	518 809 647,65	518 809 647,65



[Handwritten signature]

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

Коммунального государственного предприятия «Аркалыкская региональная поликлиника» Управления здравоохранения акимата Костанайской области

Содержание

1. Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности отчетный период 2021 год
2. Аудиторское заключение независимого аудитора
3. Бухгалтерский баланс
4. Отчет о прибылях и убытках
5. Отчет о движении денежных средств
6. Отчет об изменениях в капитале
7. Примечание к финансовой отчетности

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с обязанностью аудитора, в целях разграничения ответственности аудитора и руководства в отношении финансовой отчетности Коммунального государственного предприятия «Аркалыкская региональная поликлиника» Управления здравоохранения акимата Костанайской области.

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 2021 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

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 и Международных стандартов финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство несет ответственность за

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Предприятия;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Предприятия и обеспечить соответствие финансовой отчетности МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и бухгалтерскими стандартами Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Предприятия;
- выявление и предотвращение фактов недобросовестных действий и прочих злоупотреблений.

Руководство Предприятия заявляет, что:

- все операции были отражены в данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- не имеет никаких планов и намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности;
- отношения и операции со связанными сторонами надлежащим образом учтены и раскрыты в Примечаниях финансовой отчетности;
- в отношении всех событий, произошедших после даты финансовой отчетности, для которых Международные стандарты требуют внесения корректировок или раскрытий, были внесены соответствующие корректировки и раскрытия.

Прилагаемая финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за год, закончившийся 2021 года была одобрена и утверждена к выпуску 01 марта 2022 года.

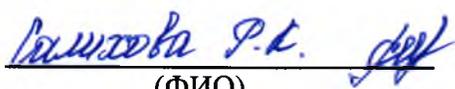
Подписано и утверждено от имени руководства Предприятия:



(ФИО)

Главный врач

01 марта 2022 года



(ФИО)

Главный бухгалтер

01 марта 2022 года

ТОО «ЦЕНТР-АУДИТ S&M»

ТОО «ЦЕНТР-АУДИТ S&M»
Республика Казахстан
г. Нур-Султан, 010000
ул. Карталинская дом 18, 401

тел. +7(701)9798772

«Утверждаю»

Директор ТОО «ЦЕНТР-АУДИТ S&M»



Ныгметжанова С.М.

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельности на территории РК № 18007144 от 10.04.2018 года, выдана МФ РК

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Учредителю и Руководству

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Коммунального государственного предприятия «Аркалыкская региональная поликлиника» Управления здравоохранения акимата Костанайской области (далее - «Предприятие»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года и отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчете об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за 2021 год, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность во всех существенных аспектах отражает достоверную и объективную информацию о финансовом положении Предприятия, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой («МСФО») и в соответствии с формами, утвержденными Приказом Министерства финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»).

Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе «*Ответственность аудитора за аудит 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 бухгалтера («Кодекс»)* и этическими требованиями, применимыми к аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения.

Прочие сведения

В ходе аудита финансовой отчетности за 2021 год мы не присутствовали и не наблюдали при проведении годовой инвентаризации основных средств и запасов на отчетную дату, поскольку это предшествовала дате привлечения нас для проведения аудита.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за подготовку финансовой отчетности.

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление 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 отвечает за оценку способности Предприятия непрерывно продолжать деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Предприятие, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Предприятия.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, отвечают за надзор подготовки 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 проводимого аудита, в соответствии с Международными стандартами аудита мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий и ошибок; разрабатываем и проводим

аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;

- получаем понимание внутренних контролей, значимых 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 наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Предприятия непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в аудиторском заключении привлечь к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к утрате Предприятием способности непрерывно продолжать деятельность;

- проводим оценку предоставления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

Аудитор
ТОО «ЦЕНТР-АУДИТ S&M»



Ныгметжанова С.М.

*Квалификационное свидетельство аудитора № МФ - 0000360,
Выдано Квалификационной комиссией
по аттестации аудиторов РК, 29 июня 2016 г.*

*Аудиторское заключение: 01 марта 2022 года
г. Нур-Султан, 010000
ул. М.Габдуллина, дом 39/1, 39*

Отчет о финансовом положении

В тысячах казахстанских тенге	прим	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	9	197 840	213 012
Нематериальные активы	10	6 395	7 440
Прочие долгосрочные активы			
Итого долгосрочные активы		204 235	220 452
Краткосрочные активы			
Денежные средства	5	145 674	89 327
Запасы	6	120 334	52 515
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	48 493	40 308
Прочие краткосрочные активы	8	74	1 954
Итого краткосрочные активы		314 575	184 104
ИТОГО АКТИВЫ		518 810	404556
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	14	192 722	192 722
Нераспределенная прибыль	15	209 927	122 196
Итого собственный капитал		402 649	314 918
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11	-	1 330
Вознаграждение работникам	12	67 558	31 888
Прочие краткосрочные обязательства		-	103
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		67 558	33 321
Долгосрочные обязательства			
Прочие долгосрочные обязательства	13	48 603	56 317
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		48 603	56 317
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		518 810	404 556

Подписано от имени руководства 01 марта 2022 года

Туралина И.Ю.

Главный врач

г.Аркалык, Республика Казахстан

Салихова Р.К.

Главный бухгалтер

г.Аркалык, Республика Казахстан

КГП «Аркалыкская региональная поликлиника» Управления здравоохранения акимата
Костанайской области
Примечание к финансовой отчетности 31 декабря 2021 года
тыс.тенге

Отчет о прибылях и убытках

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2021 год	2020 год
Выручка	16	1 327 375	971 257
Себестоимость	17	(1 434 837)	(956 815)
Валовая прибыль		(107 462)	14 442
Расходы по реализации		-	-
Административные расходы	18	(65 246)	(42 260)
Прочие доходы	19	260 439	139 092
Прочие расходы		-	-
Итого операционная прибыль/убыток		87 731	111 274
Прибыль до налогообложения		87 731	111 274
Расходы по подоходному налогу		-	-
ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) ЗА ГОД		87 731	111 274

Подписано от имени руководства 01 марта 2022 года


Туранина И.Ю.

Главный врач

г. Аркалык, Республика Казахстан


Салихова Р.К.

Главный бухгалтер

г. Аркалык, Республика Казахстан

КГП «Аркалыкская региональная поликлиника» Управления здравоохранения акимата
Костанайской области
Примечание к финансовой отчетности 31 декабря 2021 года
тыс.тенге

Отчет о движении денежных средств

В тысячах казахстанских тенге	2021 год	2020 год
Движение денежных средств от операционной деятельности:		
Поступления денежных средств, всего	✓ 1 327 929	986 710
в том числе:		
Поступление денежных средств от продаж	1 314 670	959 925
Прочие поступления	13 259	26 785
Выбытие денежных средств, всего	(1 252 255)	(908 415)
в том числе:		
Платежи поставщикам за товары и услуги	(349 979)	(215 236)
Выплаты работникам по оплате труда	(662 216)	(509 369)
Подходный налог и другие платежи в бюджет	(98 640)	(75 062)
Прочие выплаты	(141 420)	(108 748)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	75 674	78 295
Поступления денежных средств, всего	942	59 090
Поступление от реализации долгосрочных активов	-	-
Возврат депозитов	-	-
Размещение прочих финансовых активов	-	-
Прочие поступления	942	59 090
Выбытие денежных средств, всего	(20 269)	(69 632)
в том числе:		
Приобретение основных средств	(20 269)	(69 632)
Приобретение нематериальных активов	-	-
Прочие выплаты	-	-
Чистые денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности	(19 327)	(10 542)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:		
Поступления денежных средств, всего	-	-
Прочие поступления	-	-
Выбытие денежных средств, всего	-	-
Прочие выбытия	-	-
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	-	-
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	56 347	67 753
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	5 89 327	21 574
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	5 145 674	89 327

Подписано от имени руководства 01 марта 2022 года

Туранина И.Ю.

Главный врач

г.Аркалык, Республика Казахстан

Салихова Р.К.

Главный бухгалтер

г.Аркалык, Республика Казахстан

Отчет об изменениях в капитале

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Уставный капитал	Выкупленные собственные долевые инструменты	Накопленные прибыль/убытки	Итого собственный капитал
01 января 2020 года	192 722	-	10 922	203 644
Изменение в учетной политике	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо	192 722	-	10 922	203 644
Убыток за год	-	-	111 274	111 274
Прочий совокупный доход	-	-	-	-
Итого	-	-	111 274	111 274
Итого совокупная прибыль/убыток за го	-	-	111 274	111 274
Прочие операции собственников	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2020 год	192 722	-	122 196	314 918
Изменение в учетной политике	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо	-	-	-	-
01 января 2021 год	192 722	-	122 196	314 918
Прибыль за год	-	-	87 731	87 731
Прочий совокупный прибыль/убыток	-	-	-	-
Итого	-	-	87 731	87 731
Итого совокупная прибыль/убыток за го	-	-	87 731	87 731
Прочие операций собственников	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2021 год	192 722	-	209 927	402 649

Подписано от имени руководства 01 марта 2022 года


 Туранина И.Ю.

Главный врач

г.Аркалык, Республика Казахстан


 Салихова Р.К.

Главный бухгалтер

г.Аркалык, Республика Казахстан

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Организационная структура и деятельность

Коммунальное государственное предприятие «Аркалыкская региональная поликлиника» Управления здравоохранения акимата Костанайской области (далее—Предприятие) является юридическим лицом в организационно - правовой форме государственного предприятия на праве хозяйственного ведения.

Предприятие переименовано в соответствии постановлением акимата №595 от 29 декабря 2011 года.

Коммунальное государственное предприятие «Аркалыкская региональная поликлиника» Управления здравоохранения акимата Костанайской области зарегистрировано Управлением юстиции города Аркалыка Департамента юстиции Костанайской области.

Справка о государственной перерегистрации юридического лица, выданного 23 января 2015 года, за регистрационным номером 212-1937-25-ГП, БИН 990240003342, постоянное местопребывание в Республике Казахстан.

Офис Предприятия располагается по адресу: 110300, Республика Казахстан, Костанайская область, город Аркалык, улица Ауельбекова, дом 11.

Дата первичной государственной регистрации 09 февраля 1999 года.

Учредителем Предприятия является акимат Костанайской области.

Предприятие осуществляет деятельность на основании лицензий:

- Государственная лицензия №000844ДР от 21 февраля 2012 года, выданная Управлением здравоохранения и акиматом Костанайской области, на занятие медицинской деятельностью (бессрочная). Вид лицензии- генеральная;

- Государственная лицензия №ФД65300491IDP от 21 февраля 2012 года, выданная Управлением здравоохранения и акиматом Костанайской области, на занятие фармацевтической деятельностью (бессрочная). Вид лицензии-генеральная;

- Государственная лицензия №19022505 от 15 ноября 2019 года, выданная РГУ «Департамент контроля качества и безопасности товаров и услуг Костанайской области Комитета контроля качества и безопасности товаров и услуг Министерства здравоохранения РК» Министерства здравоохранения РК, на занятие деятельностью в сфере оборота наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров. Срок действия до 15 ноября 2024 года.

- Государственная лицензия № 20016888 от 10 ноября 2020 года, выданная ГУ «Комитет атомного и энергетического надзора и контроля» Министерства энергетики РК, на осуществление обращение с приборами и установками, генерирующими ионизирующее излучение. Срок действия до 10 ноября 2025 года.

- Государственная лицензия № 20016888 от 10 ноября 2020 года, выданная ГУ «Комитет атомного и энергетического надзора и контроля», на осуществление обращение с приборами и установками, генерирующими ионизирующее излучение. Срок действия до 10 ноября 2025 года.

Основными видами деятельности Предприятия в сфере здравоохранения являются:

- оказание первичной медико-санитарной и квалифицированной специализированной помощи в амбулаторно-поликлинической и

стационарозамещающей форме прикрепленному населению в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи;

- оказание платных медицинских услуг;
- диагностика, лабораторная диагностика;
- экспертная медицинская помощь;
- фармацевтическая деятельность;
- изучение, обобщение и распространение опыта по внедрению в практику новых достижений науки;

осуществление деятельности, направленной на профилактику заболеваний, пропаганду здорового образа жизни.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ФОРМИРОВАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности Предприятия осуществляется в соответствии с законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности и учетной политикой Предприятия.

Предприятие ведет бухгалтерский учет активов, собственного капитала, обязательств и осуществляемых им хозяйственных операций способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов по МСФО.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением. Должностные инструкции работников бухгалтерии регламентируются должностными инструкциями.

Вся система учета деятельности Предприятия условно подразделяются на следующие виды:

- Финансовый учет – ведется на синтетических счетах Планов счетов по МСФО, где формируются все затраты и доходы, образующиеся в процессе финансово-хозяйственной деятельности Предприятия;

Финансовый учет открыт для внешних пользователей и контролируется государственными органами в пределах компетенции и независимыми аудиторами по заказу собственника;

- Статистический учет – базируется на данных финансового результата, устанавливается (объемы и формы) органами национального статистического агентства.

- Налоговый учет – формируется на базе конечных результатов финансового учета в соответствии с налоговым законодательством и не предусматривает альтернативных методов учета.

Фиксируются данные учета в нестандартных таблицах, ведомостях, расчетах на протяжении отчетного периода и используется при расчете налогооблагаемого дохода или другой базы налогообложения;

- Управленческий учет – это сводная информация, составляемая по заданию руководства коммунального государственного предприятия по данным финансового, статистического и налогового учета, необходимая для анализа текущих и перспективных ситуаций и принятия эффективных управленческих решений и устанавливается в произвольных формах.

Учетная политика разработана и утверждена Приказом Предприятия № 80 от 06 марта 2020 года.



Бухгалтерский учет ведется с применением программного продукта "1С. Предприятие" версии 8.1.

Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности Предприятие основывается на принципах начисления и непрерывности.

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии МСФО

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости. Ниже изложены основные принципы учетной политики, использованные в ходе подготовки данной финансовой отчетности.

Подготовка финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Предприятия. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для финансовой отчетности. Фактические результаты могут отличаться от таких учетных оценок.

Принцип непрерывности деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена, исходя из допущения, что Предприятие будет придерживаться принципа непрерывной деятельности, что предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности. Основным предметом деятельности Предприятия является оказание медицинской помощи, финансирование которой осуществляется за счет государственных средств.

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

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

Функциональная валюта

Статьи финансовой отчетности Предприятия измеряются в валюте основной экономической среды, в которой Предприятие функционирует («функциональная валюта»). Функциональная валюта Предприятия – казахстанский тенге («тенге»). Валюта предоставления данной финансовой отчетности – казахстанский тенге. Все значения округлены до целых тысяч тенге, если не указано иное.

Принцип начисления

При составлении финансовой отчетности, за исключением информации о

движении денежных средств, Предприятие применяет метод начисления. Согласно методу начисления операции и события признаются тогда, когда они произошли, регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся, а именно:

- доходы признаются в отчете о прибылях и убытках тогда, когда они заработаны или имеет место увеличение будущих экономических выгод, связанных с увеличением активов;
- расходы и убытки признаются в отчете о прибылях и убытках тогда, когда они понесены или имеет место уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением активов.

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Республика Казахстан 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 в Казахстане.

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

Хотя руководство уверено в том, что оно предпринимает соответствующие меры для поддержки устойчивости деятельности Предприятия в существующих условиях, непредвиденное дальнейшее ухудшение в описанных выше сферах, может оказать отрицательное влияние на финансовые результаты и финансовое предприятие способом, который в настоящее время не поддается определению.

Налоги

Предприятие подлежит налогообложению в соответствии с действующим налоговым законодательством Республики Казахстан. Налоги и финансовые риски, признаваемые в финансовой отчетности, отражают наилучшие предположения результатов Предприятия на основе фактов, известных на отчетную дату. Разница между прогнозируемой оценкой по налогам и окончательной оценкой по налогам фиксируется в отчете о прибылях и убытках за период, в котором они имели место, если не ожидалось иное.

Резервы

Предприятие создает резервы на сомнительную дебиторскую задолженность, авансы уплаченные и прочие текущие активы. При оценке сомнительных счетов

необходимо принимать во внимание предыдущие и ожидаемые результаты деятельности клиента. Изменения в экономике, промышленности или специфических условиях клиента могут потребовать корректировки резерва на сомнительные счета, признанные в финансовой отчетности.

Полезный срок службы основных средств

Предприятие оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств, по меньшей мере, 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 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке финансовой отчетности, описаны в примечании 3. Эти положения учетной политики применялись последовательно.

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. 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.

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашению по сроку не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использования для погашения обязательств в течении как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты включаются в состав прочих долгосрочных активов, тогда как остатки денежных средств с ограничением в течение более чем трех месяцев, но не менее чем двенадцати месяцев после даты отчета о финансовом положении включаются в прочие финансовые активы.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из фактической стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации. Стоимость приобретения запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Чистая цена возможной реализации - это расчетная цена реализации запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и расходов на реализацию.

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

Торговая и прочая кредиторская задолженность начисляются по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств. Предприятие первоначально учитывает кредиторскую задолженность по основной деятельности и прочую кредиторскую задолженность, за исключением авансов, полученных по справедливой стоимости и впоследствии по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Авансы, полученные отражаются по фактическим суммам, полученным от третьих сторон.

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 продажи актива или ценность от его использования. Чистая цена 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 средств, которые, как ожидается, возникнут от постоянного использования актива и от его реализации в конце срока полезной службы. 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.

Вознаграждения работникам

Система оплаты труда и связанные с ним отчисления

Предприятие форму, размер и систему оплаты труда, а также другие виды доходов работников устанавливает в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан, а также трудовыми и коллективными договорами. Минимальную гарантию оплаты труда работников и специалистов соответствующей квалификации, определяет в штатных расписаниях при этом тарифные ставки и оклады устанавливаются на основе государственных тарифах.

Пенсионные отчисления

В соответствии с законодательством Республики Казахстан Предприятие удерживает пенсионные отчисления из заработной платы сотрудников и перечисляет их в НАО «Государственная корпорация Правительства для граждан», размер установлен в размере 10% от начисленного дохода работнику.

При выходе работников на пенсию все пенсионные выплаты осуществляются «Единый Накопительный Пенсионный Фонд», Предприятие при этом не имеет обязательств по выплате работникам после их выхода на пенсию.

Социальные отчисления

В соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан о социальном обеспечении, Предприятие обязано уплачивать социальные отчисления, обязательные платежи уплачиваются в Государственный фонд социального страхования, дающие право участнику системы обязательного социального страхования, за которого производились социальные отчисления, а в случае потери кормильца членам его семьи, состоявшим на его иждивении, получать социальные выплаты в соответствии с Законом РК «Об обязательном страховании». Ставка социальных отчислений – фиксированный размер обязательных платежей в Государственный фонд социального страхования, выраженный в процентном отношении к величине объекта исчисления социальных отчислений.

Основные средства

Основные средства в момент приобретения оцениваются по себестоимости, которая включает в себя покупную цену, в том числе пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, а также любые прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению.

Затраты на техническое обслуживание и регулярный ремонт относятся на расходы по мере возникновения. Расходы, связанные с модификацией, усовершенствованием, заменой деталей основных средств, улучшающие первоначально оцененные показатели (срок службы, производственную мощность) относятся на увеличение стоимости основных средств (капитализируются).

После первоначального признания основные средства, за исключением зданий и сооружений, отражаются по себестоимости, за вычетом накопленной стоимости амортизации и накопленного убытка от обесценения. Изменения в ожидаемом сроке полезного использования отражаются в финансовой отчетности как изменения периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и учитываются как изменения оценочных значений.



Последующая оценка зданий и сооружений осуществляется по переоцененной стоимости, являющейся их справедливой стоимостью на дату переоценки за вычетом амортизации и убытков от обесценения, накопленных после переоценки.

После переоценки объекта основных средств накопленная на дату переоценки амортизация основных средств пересчитывается пропорционально изменению балансовой стоимости актива в брутто-оценке таким образом, чтобы балансовая стоимость актива после переоценки была равна его переоцененной стоимости.

Если балансовая стоимость актива в результате переоценки увеличивается, то сумма такого увеличения должна быть признана в составе прочего совокупного дохода и накоплена в капитале под заголовком «резерв по переоценке основных средств». Однако такое увеличение должно признаваться в составе прибыли или убытка в той мере, в которой оно восстанавливает сумму уменьшения стоимости от переоценки того же актива, ранее признанную в составе прибыли или убытка.

Если балансовая стоимость актива в результате переоценки уменьшается, то сумма такого уменьшения включается в прибыль или убыток отчетного года. Тем не менее, данное уменьшение должно быть признано в составе прочего совокупного дохода в размере существующего кредитового остатка при его наличии, отраженного в статье «прирост стоимости от переоценки», относящего к тому же активу. Уменьшение, признанное в составе прочего совокупного дохода, снижает сумму, накопленную в составе капитала под заголовком «резерв по переоценке основных средств».

При прекращении признания актива прирост стоимости от его переоценки, включенный в состав капитала применительно к объекту основных средств, переносится непосредственно на нераспределенную прибыль. Перенос прироста стоимости от переоценки на нераспределенную прибыль производится без задействования счетов прибыли и убытка.

Амортизация рассчитывается прямолинейным методом списания стоимости с использованием следующих сроков полезного использования актива, которые приняты в предприятия следующими:

- | | |
|-------------------------------------|--------------|
| • Здания, строения | 1 - 10 лет; |
| • Сооружения | 1 – 10 лет; |
| • Машины и оборудования | 2 - 25 лет; |
| • Транспортные средства | 4 - 20 лет; |
| • Компьютеры | 10 - 30 лет; |
| • Копировально-множительная техника | 10-30 лет; |
| • Прочие основные средства | 5 - 20 лет. |

Прекращение признания объекта основных средств осуществляется при его выбытии, если его использование или выбытие не связано с получением будущих экономических выгод.

Прибыль или убыток, возникающие в результате выбытия актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в прибыли и убытки за отчетный период, в котором актив выбыл.

Нематериальные активы

Нематериальные активы

Нематериальные активы при первоначальном признании обесцениваются 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. Амортизация начисляется равномерно в течение срока полезного использования нематериальных активов. Ожидаемые сроки полезного использования и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности на перспективной основе. Нематериальные активы с неопределенными сроками использования, приобретенные в рамках отдельных сделок, учитываются по фактическим затратам приобретения за вычетом накопленного убытка от обесценения.

Списание нематериальных активов

Нематериальный актив списывается при продаже или, когда от его использования или выбытия не ожидается поступления будущих экономических выгод. Доход или убыток от списания нематериального актива, представляющий собой разницу между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива, включается в прибыль или убыток в момент списания.

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 завершенности. Стадия завершенности оценивается на основании обзоров (инспектирования) объемов выполненных работ. В том случае, если результаты договора нельзя оценить надежно, то доход по договору признается только в пределах понесенных затрат по договору, которые с большой долей вероятности могут быть возмещены. Ожидаемый убыток по договору должен незамедлительно признаваться в составе прибылей или убытков за год.

Признание расходов

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

Расходы включают в себя расходы, необходимые для получения дохода от реализации (расходы, включаемые в себестоимость), общие и административные расходы, расходы по реализации, финансовые и прочие расходы (убытки), возникающие в ходе обычной деятельности Предприятия

Признание расходов должно производиться в том же периоде, в котором признаются доходы, в связи с которыми данные расходы были понесены либо, когда становится очевидно, что данные расходы не приведут к получению каких-либо, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления. Такое признание предполагает одновременно признание доходов и расходов, возникающих непосредственно и совместно от одних и тех же операций или других событий.

Условные обязательства и активы

Условные обязательства не признаются в отдельном отчете о финансовом положении, но раскрываются в отдельной финансовой отчетности за исключением случая, когда отток средств в результате их погашения маловероятен. Условный актив не признается в отдельном отчете о финансовом положении, но раскрывается в отдельной финансовой отчетности, когда приток экономических выгод вероятен.

Учет налогов

Учет расчетов по обязательствам перед бюджетом по налогам и сборам производится согласно требованиям налогового законодательства.

Для целей составления отчетности применяется следующая квалификация налогов и сборов:

- текущие налоги и сборы – суммы налогов и сборов, подлежащие уплате (возмещению) в результате осуществления налогооблагаемых операций в текущем отчетном периоде. Аналитические данные ведутся Предприятием по каждому конкретному виду налогов и сборов.
- отсроченные налоговые активы и отсроченные налоговые обязательства – суммы налога на прибыль, связанные с временными разницеми, или переносом на будущие периоды не принятых налоговых убытков.

Текущий налог на прибыль

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Прибыль до налогообложения отличается от прибыли, отраженной в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе/прибылях или убытках, из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие отчетные периоды, а также статей, не подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, введенных законодательством в действие до окончания отчетного периода.

Уставный капитал

Порядок формирования уставного капитала регламентируется законодательством и учредительными документами Предприятия. Нормативная база: Гражданский Кодекс Республики Казахстан, Закон Республики Казахстан «О государственном имуществе».

Вкладом в Уставный капитал Предприятия могут быть деньги, ценные бумаги, вещи, имущественные права, включая права на результаты интеллектуальной деятельности, и

иное имущество. Уставный капитал Предприятия признается по первоначальной стоимости.

Нераспределенный доход (непокрытого убытка)

Нераспределенный доход (непокрытый убыток) Предприятия - это составная часть его собственного капитала.

Нераспределенный доход (непокрытый убыток) формируется нарастающим итогом путем прибавления чистого финансового результата деятельности Предприятия за текущий период к нераспределенному доходу прошлых лет и распределения данной прибыли.

Новые стандарты и интерпретации

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Предприятия с 1 января 2021 года, но не оказали существенного воздействия:

- Поправка к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с COVID-19» (выпущена 28 мая 2020 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты);
- Реформа базовой процентной ставки (IBOR) – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Этап 2 (выпущены 27 августа 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты).

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и которые Предприятие не приняла досрочно.

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты);
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2023 г. Поправками к МСФО (IFRS) 17, как указывается ниже);
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты);
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		
Денежные средства на текущих банковских счетах, всего		
В том числе:		
АО «Евразийский банк» KZ0894807KZT22031401	138 989	77 674
АО «Евразийский банк» KZ7894807KZT22031402	6 685	11 653
Итого денежные средства	145 674	89 327

Остатки на банковских счетах подтверждены выписками на 31 декабря 2021 года. Денежные средства, представленные выше не содержат ограничения в их использовании или в качестве обеспечения каких-либо долгосрочных гарантий. Предприятие уверено, что справедливая стоимость её денежных средств и эквивалентов равна их вышеуказанным балансовым стоимостям. На 31 декабря 2021 года текущие счета были беспроцентными. Депозитные счета в банке второго уровня отсутствуют.

В таблице ниже представлен анализ кредитного качества остатков денежных средств и их эквивалентов на основании уровней кредитного риска по состоянию на 31 декабря 2021 год.

В тысячах казахстанских тенге	Остатки на банковских счетах до востребования	Итого
- Превосходный уровень	-	-
- Хороший уровень	-	-
- Удовлетворительный уровень	145 674	145 674
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств, исключая денежные средства в кассе	145 674	145 674

6.ЗАПАСЫ

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Медикаменты	78 939	25 148
Медицинские изделия	27 756	17 340
Топливо	13 419	4 868
Запчасти	-	153
Продукты питания	152	45
Прочие запасы	68	4 961
Итого запасы	120 334	52 515

Поступление товарно-материальных запасов в 2021 году составляет сумму 376 814 тыс. тенге, в том числе безвозмездно поступило на сумму 249 097 тыс.

Примечание к финансовой отчетности 31 декабря 2021 года

тыс.тенге

тенге. Выбытие товарно-материальных запасов в 2021 году составило – 308 995 тыс.тенге.

7. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	47 068	38 291
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	632	902
Прочая дебиторская задолженность	793	1 115
Итого дебиторская задолженность	48 493	40 308

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года торговая и прочая дебиторская задолженность была выражена в тенге.

Расшифровка краткосрочной торговой дебиторской задолженности в разрезе покупателей:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
НАО «Фонд социального медицинского страхования»	47 068	33 478
КГП "Костанайская областная больница"	-	3 875
Прочие	-	938
	47 068	38 291

8. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие краткосрочные активы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочные расходы будущих периодов	74	1 954
Итого прочие краткосрочные активы	74	1 954

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года прочие краткосрочные активы были выражены в тенге.

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В тысячах казахстанских тенге	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Транспорт- ные средства	Прочие	Итого
Историческая стоимость						
Остаток на 1 января 2020 года	10 882	151 015	112 576	43 353	49 275	367 101
Поступления	-	-	33 078	57 100	454	90 632
Выбытия	-	-	-	-	-	-
Переводы	-	-	44 496	-	(44 496)	-
Обесценение	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2020 года	10 882	151 015	190 150	100 453	5 233	457 733
Поступления	-	-	16 584	4 990	-	21 574
Выбытия	-	-	-	(699)	-	(699)
Обесценение	-	-	-	-	-	-
Переводы	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2021 года	10 882	151 015	206 734	104 744	5 233	478 608
Накопленный износ						
Остаток на 1 января 2020 года		(74 536)	(91 714)	(25 163)	(26 603)	(218 016)
Начислено за год		(10 539)	(9 622)	(6 320)	(224)	(26 705)
Выбытия		-	-	-	-	-
Переводы		-	(24 344)	-	24 344	-
Корректировка ошибок прошлых лет		-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2020 года		(85 075)	(125 680)	(31 483)	(2 483)	(244 721)
Начислено за год		(10 471)	(13 603)	(12 198)	(474)	(36 746)
Выбытия		-	-	699	-	699
Переводы		-	-	-	-	-
Корректировка ошибок прошлых лет		-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2021 года		(95 546)	(139 283)	(42 982)	(2 957)	(280 768)
Чистая балансовая стоимость						
На 31 декабря 2020 года	10 882	65 940	64 470	68 970	2 750	213 012
На 31 декабря 2021 года	10 882	55 469	67 451	61 762	2 276	197 840

Согласно письма № 04-206 от 28 февраля 2022 года основные средства Предприятия не состоят в залоге.

Стоимость полностью амортизированных основных средств по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 118 515 тысяч тенге. Ввиду их пригодности они продолжают использоваться в производственных и административных целях.

10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Программное обеспечение	Итого
Историческая стоимость		
Остаток на 1 января 2020 года	10 489	10 489
Приобретения	-	-
Выбытия	-	-
Остаток на 31 декабря 2020 года	10 489	10 489
Приобретения	-	-
Выбытия	-	-
Остаток на 31 декабря 2021 года	10 489	10 489
Накопленная амортизация и обесценение:		
Остаток на 1 января 2020 года	(2 003)	(2 003)
Начислено за год	(1 046)	(1 046)
Выбытия	-	-
Остаток на 31 декабря 2020 года	(3 049)	(3 049)
Начислено за год	(1 045)	(1 045)
Выбытия	-	-
Остаток на 31 декабря 2021 года	(4 094)	(4 094)
Чистая балансовая стоимость:		
На 31 декабря 2020 года	7 440	7 440
На 31 декабря 2021 года	6 395	6 395

11. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Прочая кредиторская задолженность	-	1 330

Итого кредиторская задолженность - **1 330**

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года прочая кредиторская задолженность была выражена в тенге.

12. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ РАБОТНИКАМ

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Резерв по отпускам и на премию	67 558	31 401
Пенсионные отчисления и прочая кредиторская задолженность	-	487
Итого задолженность перед работниками	67 558	31 888

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года кредиторская задолженность работникам была выражена в тенге.

13. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доходы будущих периодов	48 603	56 317
Итого прочие долгосрочные обязательства	48 603	56 317

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года прочие долгосрочные обязательства были выражены в тенге.

Финансирование от ГУ «Управление здравоохранения акимата Костанайской области» осуществлена на основании Договора №16 от 24 февраля 2020 года на сумму 59 488 тыс. тенге для материально-технического оснащения Предприятия.

14. КАПИТАЛ

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Уставный капитал	192 722	192 722
Нераспределенная прибыль	209 927	122 196
Итого	402 649	314 918

Уставный капитал

Единственным Участником Предприятия по состоянию на 31 декабря 2021 года и 2020 года является акимат Костанайской области. По состоянию на 31 декабря 2021 года Уставный капитал составляет 192 722 тыс. тенге (31 декабря 2020 года: 192 722 тыс. тенге).

На 31 декабря 2021 года доля участия в уставном капитале не изменилась. Конечной контролирующей стороной является государство.

15. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток предыдущих лет	122 196	10 922
Прибыль/убыток отчетного года	87 731	111 274
Итого	209 927	122 196

16. ДОХОДЫ

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 год	2020 год
Доход от оказания медицинских услуг, всего:		
В том числе: в рамках финансирования из госбюджета	1 279 311	926 801
Доходы оказания платных услуг	48 064	44 456
Итого доходы	1 327 375	971 257

Некоммерческое акционерное общество «Фонд социального медицинского страхования» производил финансирование на сумму – 1 257 238 тысяч тенге:

- Некоммерческое акционерное общество «Фонд социального медицинского страхования» филиал по Костанайской области по договору С-09-0121-00026-G от 31 декабря 2020 года на сумму 60 784 тыс. тенге;
- Некоммерческое акционерное общество «Фонд социального медицинского страхования» филиал по Костанайской области по договору С-09-0121-00060-О ОСМС от 31 декабря 2020 года на сумму 21 454 тыс. тенге;
- Некоммерческое акционерное общество «Фонд социального медицинского страхования» филиал по Костанайской области по договору С-09-0721-00116-K ГОБМП от 31 декабря 2020 года на сумму 16 323 тыс. тенге;
- Некоммерческое акционерное общество «Фонд социального медицинского страхования» филиал по Костанайской области по договору А-09-0121-00007- G ГОБМП от 04.02.2021 на сумму 32 146 тыс. тенге;
- Некоммерческое акционерное общество «Фонд социального медицинского страхования» филиал по Костанайской области по договору А-09-0121-00015-О ОСМС от 31 декабря 2020 года на сумму 323 555 тыс. тенге;
- Некоммерческое акционерное общество «Фонд социального медицинского страхования» филиал по Костанайской области по договору А-09-0121-00016-N ГОБМП от 31 декабря 2020 года на сумму 769 498 тыс. тенге;
- Некоммерческое акционерное общество «Фонд социального медицинского страхования» филиал по Костанайской области по договору С-09-0120-00015-О от 31 декабря 2019 года на сумму 1 948 тыс. тенге.
- Некоммерческое акционерное общество «Фонд социального медицинского страхования» филиал по Костанайской области по договору С-09-0120-00009-G от 31 декабря 2019 года на сумму 1 975 тыс. тенге.

Примечание к финансовой отчетности 31 декабря 2021 года

тыс.тенге

• Некоммерческое акционерное общество «Фонд социального медицинского страхования» филиал по Костанайской области по договору А-09-0120-00014 -О от 31 декабря 2019 года на сумму 11 037 тыс. тенге.

• Некоммерческое акционерное общество «Фонд социального медицинского страхования» филиал по Костанайской области по договору А-09-0120-00028 -G от 31 декабря 2019 года на сумму 18 518 тыс. тенге.

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 год	2020 год
Заработная плата	759 782	583 571
Расходы на медикаменты и изделия мед. Назначения	256 054	130 370
Налоги	41 167	34 967
Резерв по отпускам	34 958	(593)
Отчисления от зарплаты	31 396	25 657
Износ и амортизация	30 077	24 977
Расходы на прочие материалы	27 553	39 234
Расходы на ГСМ	25 388	17 467
Услуги связи	8 618	8 224
Командировочные расходы	6 758	6 440
Подъемные врачам	3 000	2 000
Стипендия	846	1 277
Штраф, пени в бюджет	-	1 466
Прочие расходы	209 240	81 758
Итого расходы по реализации	1 434 837	956 815

18. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Заработная плата	40 006	29 974
Резерв по отпускам	1 199	360
Налоги	8 797	2 045
Социальное отчисления	1 141	806
Отчисление ОСМС	738	515
Командировочные расходы	2 700	2 035
Услуги банка	357	304
Штраф, пени в бюджет	2 334	2 560
Прочие расходы	7 974	3 661
Итого административных расходов	65 246	42 260

19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доходы от безвозмездно полученных активов	250 402	112 638
Прочие (поощрение надбавок за КВИ и т.п.)	10 037	26 454
Итого прочие доходы	260 439	139 092

20. СУДЕБНЫЕ РАЗБИРАТЕЛЬСТВА

В ходе обычной деятельности Предприятие может быть подвержена судебным разбирательствам и искам. Руководство Предприятия считает, что окончательное обязательство, если таковое возникнет из таких судебных разбирательств и исков, не будет иметь существенного негативного влияния на будущее финансовое положение или основную деятельность Предприятия.

21. Сделки со связанными сторонами

Отношения контроля

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Информация о связанных сторонах» связанные стороны считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны включают в себя управленческий персонал и участника. Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами. Балансовые остатки на конец года не обеспечены. Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Согласно исходящего письма № 04/209 от 28 февраля 2022 года информация по связанным сторонам, а также и аффилированным лицам представлена ниже:

<i>Дебиторская задолженность связанной стороны</i>	<i>На 31.12 2021 года</i>
НАО «Фонд социального медицинского страхования»	47 068
<i>Доходы от оказания услуг</i>	<i>2021</i>
НАО «Фонд социального медицинского страхования»	1 270 828
ГУ «Управление здравоохранения акимата Костанайской области».	1 982

На 31 декабря 2021года ключевой управленческий персонал включает директора, всего в количестве 1 человека (в 2020 году: 1 человека). За 2021 год общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 7 127 тысяч тенге (в 2020 году: 6 810 тысяч тенге) и в основном представлена заработной платой этих лиц.

22. Политика по управлению рисками

В данном примечании представлена информация о подверженности Предприятия каждому из вышеперечисленных рисков, о задачах, политике и процессах по оценке и управлению рисками, а также об управлении капиталом Предприятия.

Руководство несёт общую ответственность за создание и надзор за концепцией управления рисками Предприятия.

Политика управления рисками Предприятия создана с целью определения и анализа рисков, с которыми сталкивается Предприятие, установления соответствующих лимитов рисков и средств контроля, мониторинга рисков и соблюдения лимитов. Политика и системы по управлению рисками пересматриваются на регулярной основе для отражения изменений рыночных условий и деятельности Предприятия. Предприятие нацелено на развитие упорядоченной и конструктивной контрольной среды, в которой все работники понимают свои роли и обязанности, посредством проведения обучения и внедрения стандартов и процедур в области управления.

Существенные аспекты учётной политики – настоящая финансовая отчётности содержит основные положения учётной политики и принятые методы, включая критерии признания, оценочную базу и метод, по которому признаются прибыли и убытки по отношению к каждому классу финансовых активов, финансовых обязательств и долевого инструмента.

Цели управления финансовыми рисками – Управление рисками является существенным элементом деятельности Предприятия. Предприятие контролирует и управляет финансовыми рисками, имеющими отношение к деятельности Предприятия, посредством внутренних отчётов по рискам, которые анализируют вероятность возникновения риска и его предполагаемый объем. Эти риски включают рыночный риск (в том числе валютный риск, риск изменения справедливой стоимости вследствие колебания процентной ставки и ценовой риск), риск ликвидности и риск изменения процентной ставки в отношении потоков денежных средств.

Управление риском ликвидности – Окончательная ответственность за управление риском ликвидности возложена на владельцев Предприятия, которые создали необходимую систему управления риском ликвидности для руководства Предприятия по управлению ликвидностью и краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования. Предприятие управляет риском ликвидности через поддержание соответствующих резервов, посредством постоянного мониторинга предполагаемых и фактических денежных потоков, и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Справедливая стоимость финансовых инструментов – Справедливая стоимость определяется как сумма, на которую может быть обменён финансовый инструмент во время сделки между независимыми осведомлёнными и согласными сторонами, за исключением сделок по принудительной продаже или ликвидационной продаже. По причине отсутствия легкодоступного рынка для большей части финансовых инструментов Предприятия, необходимо проводить оценку при определении справедливой стоимости, основываясь на текущей экономической ситуации и специфичных рисках, присущих инструменту.

Денежные средства – Балансовая стоимость денежных средств приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочной природы срока погашения данных финансовых инструментов.

Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность – Для активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев, балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости вследствие относительно короткого срока погашения данных финансовых инструментов.

Для активов и обязательств со сроком погашения более двенадцати месяцев, справедливая стоимость представляет собой текущую стоимость

дисконтированных оценённых будущих денежных потоков с использованием рыночных ставок, существующих на конец отчётного года.

Налогообложение

Существующее налоговое законодательство допускает различные толкования и претерпевает частые изменения. Интерпретация налоговыми органами налогового законодательства в отношении операций и деятельности предприятий может не совпадать с интерпретацией данного законодательства руководством Предприятия. Как следствие, налоговые органы могут оспорить правильность применения налогового законодательства, и Предприятием могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы, сумма которых может оказаться значительной. Период, в течение которого отчётность может быть проверена налоговыми органами, составляет 5 лет. Учёт корпоративного подоходного налога Предприятие ведёт в соответствии с МСБУ «Налог на прибыль». Объектами налогообложения в соответствии Налоговым Кодексом РК является налогооблагаемый доход и доход, облагаемый у источника выплаты. Для отражения налога на прибыль в финансовой отчётности Предприятие использует метод обязательств. Сумма текущего налога на прибыль за отчётный и предыдущие периоды признается в качестве обязательства, равного невыплаченной сумме. Сумма текущего налога на прибыль начисляется в том же налоговом периоде, в котором возникли соответствующие доходы и расходы Предприятия. Если оплаченная сумма налога на прибыль превышает сумму, подлежащую уплате за налоговый период, то величина превышения признается в качестве актива.

Руководство Предприятия считает, что ее интерпретации соответствующего законодательства являются приемлемыми и налоговая позиция Предприятия обоснована. По мнению руководства Предприятия, не понесет существенных убытков по текущим и потенциальным налоговым искам, превышающим резервы, сформированные в данной финансовой отчетности.

Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления, и многие формы страхования, распространенные в других странах, как правило, еще не доступны. Предприятие не имеет полной страховой защиты в отношении своих основных средств, убытков, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном основным средствам или окружающей среде в результате аварий или деятельности. До тех пор, пока Предприятие не приобретет соответствующие страховые полисы, существует риск, что повреждения или утрата некоторых активов могут оказать существенное негативное влияние на деятельность Предприятия и ее финансовое положение.

Кредитный риск

Кредитный риск-это риск, связанный с возможностью неисполнения принятых обязательств со стороны контрагентов по сделкам.

Финансовые активы, по которым у Предприятия возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. У Предприятия разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность, что продажа продукции (работ, услуг) производится только покупателям с соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности представляет собой

Примечание к финансовой отчетности 31 декабря 2021 года
тыс.тенге

максимальную сумму, подверженную кредитному риску. У Предприятия нет существенной концентрации кредитного риска. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Предприятия считает, что нет существенного риска потерь под снижение стоимости дебиторской задолженности.

Система классификации кредитного риска. В целях оценки кредитного риска и классификации финансовых инструментов по уровню кредитного риска Предприятия использует два подхода: внутренняя система рейтингов на основе рисков или оценка уровней риска, оцениваемых внешними международными рейтинговыми агентствами (Standard & Poor's [S&P], Fitch, Moody's). Внутренние и внешние кредитные рейтинги сопоставляются по единой внутренней шкале с определенным диапазоном вероятностей наступления дефолта, как указано в таблице ниже:

Уровень кредитного риска по единой шкале	Соответствующие внутренние рейтинги	Соответствующие рейтинги внешних международных рейтинговых агентств (S&P)	Соответствующий интервал вероятности дефолта
Превосходный уровень	1 до 6	AAA – BB+	0,01% - 0,5%;
Хороший уровень	7 до 14	BB+ – B+	0,51% - 3%;
Удовлетворительный уровень	15 до 21	B, B-	3% - 10%;
Требует специального мониторинга	22 до 25	CCC+ – CC-	10% - 99,9%;
Дефолт	26 до 30	C, D-I, D-II	100%

Торговая и прочая дебиторская задолженность Подверженность Предприятия кредитному риску в основном зависит от характерных особенностей каждого конкретного клиента. Все клиенты Предприятия находятся в Казахстане.

При осуществлении мониторинга клиентского кредитного риска, клиенты группируются согласно их кредитным характеристикам, включая: являются ли они физическим или юридическим лицом, их географическое расположение, отраслевая принадлежность, структура по срокам, сроки погашения задолженности и согласно договорам и наличие в прошлом финансовых трудностей.

Предприятие не требует залога в отношении его торговой и прочей дебиторской задолженности.

Максимальный кредитный риск выражен балансовой стоимостью финансовых активов и прочих краткосрочных активов.

Предприятие не требует залога в отношении его торговой и прочей дебиторской задолженности.

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, подверженную кредитному риску Предприятий. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 7)	48 493	40 308
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 5)	145 674	89 327
Прочие краткосрочные активы (Примечание 8)	74	1 954
Итого	194 241	131 589

Кредитный риск в разрезе географических регионов сконцентрирован в Казахстане. Все клиенты являются покупателями – конечными пользователями.

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Предприятие не сможет выполнить свои обязательства по выплате при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях.

Управление риском ликвидности – Окончательная ответственность за управление риском ликвидности возложена на владельца Предприятия, которые создали необходимую систему управления риском ликвидности для руководства Предприятия по управлению ликвидностью и краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования. Предприятие управляет риском ликвидности через поддержание соответствующих резервов, посредством постоянного мониторинга предполагаемых и фактических денежных потоков, и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Подход Предприятия к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Предприятия достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Предприятия.

Предприятие обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объёме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов на период в 30 дней, включая обслуживание финансовых обязательств; при этом потенциальное влияние чрезвычайных обстоятельств, таких как стихийные бедствия, которые не могут быть обоснованно предсказаны, не учитывается.

Операционный риск

Операционный риск - это риск, возникший вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестаёт функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Предприятие не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путём отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Предприятие может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение

обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки.

Рыночный риск

Рыночный риск - это риск того, что изменения рыночных цен, таких как обменные курсы иностранных валют, ставки процента и цены на долевые ценные бумаги, окажут негативное влияние на величину прибыли Предприятия или на

стоимость имеющихся у него финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в управлении подверженностью Предприятия рыночному риску и контролем за тем, чтобы она находилась в приемлемых пределах, с оптимизацией суммы прибыли на рисковые активы.

Налоговые риски

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется большим количеством разнообразных налогов и частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчётном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет, однако при определённых обстоятельствах этот срок может увеличиваться.

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

Хеджирование

Предприятие не применяет учёт хеджирования и не хеджировала свои риски по обязательствам в иностранной валюте или риски изменения процентных ставок.

Экономическая и политическая обстановка в Республике Казахстан

Экономика Республики Казахстан, в целом, продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ и другое минеральное сырьё, составляющие основную часть экспорта страны.

Новость из Китая о вспышке нового вируса впервые появились в декабре 2019 года. 11 марта 2020 года Всемирная Организация Здравоохранения объявила вспышку нового типа коронавируса COVID-19 пандемией. Указом Президента Республики Казахстан от 15 марта 2020 года № 285 «О введении чрезвычайного положения в Республике Казахстан» на территории страны было введено чрезвычайное положение на период с 16 марта 2020 года на срок до 11 мая 2020 года. Большинство городов Казахстана попали под режим карантина, также в период с 30 марта по 11 мая 2020 года приостановлена деятельность

большинства промышленных предприятий. Деятельность Предприятия на период карантина не приостанавливалась, работа медицинского персонала была организована в обычном режиме, часть сотрудников переведены на дистанционную работу на определенное время. Были открыты блок-посты, фильтр ПМСП, работали мобильные бригады, организован забор биоматериала на дому, у контактных лиц. В ответ на пандемию казахстанские власти предпринимают многочисленные меры, направленные на сдерживание распространения и воздействия COVID-19, такие как запреты на поездки и ограничения, карантин, ограничения на деловую активность и т.д. Эти меры, среди прочего, серьезно ограничивают экономическую активность в Казахстане и оказывают негативное влияние и могут продолжать оказывать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Предприятия, а также на казахстанскую и мировую экономику в течение неизвестного периода времени. Руководство принимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Предприятия и поддержки своих клиентов и сотрудников. На дату выпуска данной финансовой отчетности ситуация все еще развивается. Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность изменений в казахстанской экономике или оценить их возможное влияние на финансовое положение Предприятия в будущем. Руководство уверено, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и роста деятельности Предприятия в текущих обстоятельствах. По мнению руководства Компании, данное событие, связанное со вспышкой вируса, не имеет существенного влияния на оценку активов и обязательств в финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Вопросы охраны окружающей среды

В настоящее время в Казахстане ужесточается природоохранное законодательство и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно его соблюдения. Предприятие проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в отчетности.

23. События после отчетной даты

2 января 2022 года в Мангистауской области Республики Казахстан начались митинги населения, вызванные ростом цен на сжиженный газ, которые далее распространились на другие регионы Казахстана. В ходе митингов был выдвинут ряд социально-экономических и политических требований. Несмотря на то, что Правительством был принят комплекс конкретных мер в ответ на требования населения, в том числе по снижению цен на газ, в последующем митинги переросли в массовые беспорядки с захватом зданий акиматов и правоохранительных органов. Основные события разворачивались в г. Алматы и южных регионах страны.

В связи с этим 5 января 2022 года в стране был введен режим чрезвычайного положения до 19 января 2022 года, введены ограничения на средства связи, а также передвижение граждан и транспорта, в том числе железнодорожные перевозки и авиасообщения.

На сегодняшний день во всех регионах страны ситуация стабилизирована, режим чрезвычайного положения отменен. Восстановлена работа коммунальных

КГП «Аркалыкская региональная поликлиника» Управления здравоохранения акимата
Костанайской области

Примечание к финансовой отчетности 31 декабря 2021 года

тыс.тенге

объектов и систем жизнеобеспечения, сняты ограничения на средства связи, а также передвижение граждан и транспорта.

Данные события не оказали существенного влияния на деятельность Компании, однако в стране сохраняется напряженность и дальнейшее развитие событий и их влияние на деятельность Компании предсказать невозможно.

Руководство Предприятия считает, что после отчётной даты до даты утверждения финансовой отчётности не было событий, которые потребовали корректировок или дополнительного раскрытия.

24. Утверждение финансовой отчётности

Данная финансовая отчётность была одобрена руководством Предприятие и утверждена для выпуска 01 марта 2022 года.



Туралина И.Ю.

Главный врач

г.Аркалык, Республика Казахстан



Салихова Р.К.

Главный бухгалтер

г.Аркалык, Республика Казахстан

*Малая
версия*



ТОО «ЦЕНТР - АУДИТ S&M»

