

**«KEMEL AUDIT» ЖАУАПҚЕРШІЛІГІ ШЕКТЕУЛІ СЕРІКТЕСТІГІ
ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «KEMEL AUDIT»**

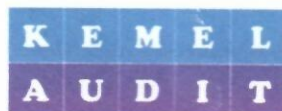
**Аудиторский отчет
по финансовой отчетности государственного коммунального
предприятия «Центр охраны материнства и детства» на праве
хозяйственного ведения ГУ «Управление здравоохранения
Актюбинской области»
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

Актобе, 2022

Содержание**Стр.**

Аудиторский отчет	3-5
Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г...	6
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, подготовленная в соответствии с МСФО и изложенная в формате годовой финансовой отчетности, утвержденной приказом Министра финансов РК от 28 июня 2017 года № 404.....	7-30
Бухгалтерский баланс	7-8
Отчет о прибылях и убытках	9-10
Отчет о движении денежных средств (прямой метод)	11-12
Отчет об изменениях в капитале	13-15
Пояснительная записка	16-30

«Kemel Audit»
жауапкершілігі шектеулі
серіктестігі



Товарищество с ограниченной
ответственностью
«Kemel Audit»

Юр. адрес: 030000, Республика Казахстан, г. Актобе, ул. Набережная, 85-172, БИН 161040015745,
ИИК KZ7696515F0007345385, БИК IRTYKZKA, Филиал АО «ForteBank» в г. Актобе,
Тел.: +7 707 407 8585, e-mail: kemelaudit@mail.ru



Утверждаю:
Директор
ТОО «Kemel Audit»
К.Е. Агleshов
« 03 » 08 2022 года

(Государственная лицензия на занятие аудиторской
деятельностью на территории Республики Казахстан
№ 17016221, выданная Министерством
Финансов РК 15 сентября 2017 года)

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Адресат:

Руководству ГКП «Центр охраны материнства и детства» на ПХВ ГУ «Управление здравоохранения
Актюбинской области»

Заключение аудитора

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ГКП «Центр охраны материнства и детства» на ПХВ ГУ «Управление здравоохранения Актюбинской области» (далее по тексту – ГКП) за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, которая включает в себя бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021 года и отчеты о прибылях и убытках, движении денежных средств, об изменениях в капитале, а также пояснительную записку к финансовой отчетности за год, истекший на указанную дату.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность достоверно отражает, во всех существенных аспектах, финансовое положение ГКП на 31 декабря 2021 года, а также финансовые результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности 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 описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми от ГКП в соответствии с «Кодексом этики профессиональных бухгалтеров» Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, касающимися нашего аудита финансовой отчетности в Республике Казахстан, и выполнили другие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.



Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, имели наибольшее значение для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Ответственность руководства ГКП за финансовую отчетность

Руководство ГКП несет ответственность за подготовку данной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО) и в соответствии с Формами, утвержденными Приказом Министерства финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство ГКП считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой.

При подготовке финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности ГКП 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 ГКП, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности ГКП.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность - это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит 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 финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, 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 или 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 существенного искажения 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 системы внутреннего контроля, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля ГКП;
- 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 ГКП непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание 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 тому, что ГКП утратит способность непрерывно продолжать свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, о существенных замечаниях по результатам аудита, а также о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также представляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все этические требования в отношении независимости и информировали эти лица обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, и в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Аудитор



Агleshov K.E.

(Квалификационное свидетельство № МФ - 0000117, выданное решением Частного учреждения «Квалификационная комиссия по аттестации аудиторов Республики Казахстан», протокол № 1-ПН от 22.01.2013 года).

г. Актобе, 03 августа 2022 года.

ЗАЯВЛЕНИЕ
руководства ГКП об ответственности за подготовку и достоверность составления
финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

Настоящее письменное заявление, нами представлено в связи с проводимой Вами аудитом финансовой отчетности ГКП «Центр охраны материнства и детства» на ПХВ ГУ «Управление здравоохранения Актюбинской области» (далее по тексту – ГКП) за 2021 год, в целях выражения мнения относительно того, насколько достоверно, во всех существенных аспектах, указанная финансовая отчетность отражает финансовое положение ГКП по состоянию на 31 декабря 2021 г., результаты ее деятельности и движение денежных средств за указанный год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Руководство ГКП несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года, результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке данной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение; представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- применение обоснованных целесообразных оценок и допущений;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями финансовой отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности ГКП; и
- способность ГКП продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

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

Прилагаемая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, подготовленная в соответствии с МСФО и изложенная в формате годовой финансовой отчетности, утвержденной приказом Министра финансов РК от 28.06.2017г. №404, утверждено и подписано руководством.

Руководитель

Гл. бухгалтер

03 августа 2022 года

Место печати



Джапахов Ербол Серикович

(фамилия, имя, отчество)

Елеуова Актolkын Сергеевна

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

(подпись)

Приложение 1 к приказу
Министра финансов Республики Казахстан
от 2 марта 2022 года № 241
Приложение 2
к приказу Министра финансов РК
от 28 июня 2017 года № 404

Форма

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС отчетный период 2021 г.

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

Наименование организации: ГКП «Центр охраны материнства и детства»

по состоянию на «31» декабря 2021 года

Активы	Примечание	Код стр.	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
тыс. тенге				
I. Краткосрочные активы:				
Денежные средства и их эквиваленты	5	10	14 847,00	
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		11		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		12		
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки		13		
Краткосрочные производные финансовые инструменты		14		
Прочие краткосрочные финансовые активы		15		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	6	16	75 027,10	
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде		17		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями		18		
Текущий подоходный налог		19		
Запасы	7	20	520 032,30	449 420,50
Биологические активы		21		
Прочие краткосрочные активы		22		
Итого краткосрочных активов (сумма строке 010 по 022)		100	609 906,40	449 420,50
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи		101		
II. Долгосрочные активы				
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		110		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		111		
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки		112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты		113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости		114		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия		115		
Прочие долгосрочные финансовые активы		116		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		117		
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде		118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями		119		
Инвестиционное имущество		120		
Основные средства	8	121	4 378 370,50	4 365 752,50
Актив в форме права пользования		122		
Биологические активы		123		
Разведочные и оценочные активы		124		
Нематериальные активы	9	125	15 225,20	14 162,40
Отложенные налоговые активы		126		
Прочие долгосрочные активы		127		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)		200	4 393 595,70	4 379 914,90
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)			5 003 502,10	4 829 335,40



Обязательство и капитал	Примечание	Код стр.	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		210		
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты		212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства		213		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	10	214	288 897,80	151 992,10
Краткосрочные оценочные обязательства	11	215	13 692,10	
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу		216		
Вознаграждения работникам		217		
Краткосрочная задолженность по аренде		218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями		219		
Государственные субсидии		220		
Дивиденды к оплате		221		
Прочие краткосрочные обязательства	12	222	28 969,00	
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)		300	331 558,90	151 992,10
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи		301		
IV. Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		310		
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		311		
Долгосрочные производные финансовые инструменты		312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства		313		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		314		
Долгосрочные оценочные обязательства		315		
Отложенные налоговые обязательства		316		
Вознаграждения работникам		317		
Долгосрочная задолженность по аренде		318		
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями		319		
Государственные субсидии		320		
Прочие долгосрочные обязательства		321		
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)		400	0,00	0,00
V. Капитал				
Уставный (акционерный) капитал	13	410	5 022 919,10	5 022 919,10
Эмиссионный доход		411		
Выкупленные собственные долевые инструменты		412		
Компоненты прочего совокупного дохода		413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	13	414	-350 975,90	-345 575,80
Прочий капитал		415		
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)		420	4 671 943,20	4 677 343,30
Доля неконтролирующих собственников		421		
Всего капитал (строка 420 + строка 421)		500	4 671 943,20	4 677 343,30
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)			5 003 502,10	4 829 335,40

Руководитель Джапахов Е.С.

Гл. бухгалтер Елеуова А.С.

Место печати



Прилагаемые примечания на стр. 16-30 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Приложение 2 к приказу
Министра финансов Республики Казахстан
от 2 марта 2022 года № 241
Приложение 3
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Форма

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД 2021 г.

Индекс: № 2 - ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

Наименование организации: ГКП «Центр охраны материнства и детства»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Код стр.	тыс. тенге	
		За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	10	906 576,00	
Себестоимость реализованных товаров и услуг	11	1 075 582,00	
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	12	-169 006,00	
Расходы по реализации	13		
Административные расходы	14	36 230,90	
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	20	-205 236,90	
Финансовые доходы	21	36 746,50	
Финансовые расходы	22		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	23		
Прочие доходы	24	163 090,30	
Прочие расходы	25		
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	-5 400,10	
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	-5 400,10	
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	-5 400,10	
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400		
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
хеджирование денежных потоков	413		
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		

хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416		
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418		
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420		
переоценка основных средств и нематериальных активов	431		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440		
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	-5 400,10	
Общий совокупный доход относимая на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель Джапахов Е.С.

Гл. бухгалтер Елеуова А.С.

Место печати



Приложение 3 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 2 марта 2022 года № 241
Приложение 4
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (Прямой метод) отчетный период 2021 г.

Индекс: № 3 - ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

Наименование организации: ГКП «Центр охраны материнства и детства»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	10	845 537,60	
в том числе:			
реализация товаров и услуг	11	824 680,50	
прочая выручка	12		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13		
поступления по договорам страхования	14		
полученные вознаграждения	15		
прочие поступления	16	20 857,10	
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	20	884 307,90	
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	21	367 199,80	
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22		
выплаты по оплате труда	23	428 246,90	
выплата вознаграждения	24		
выплаты по договорам страхования	25		
подходный налог и другие платежи в бюджет	26	88 861,20	
прочие выплаты	27		
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	30	-38 770,30	
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	40	55 271,90	
в том числе:			
реализация основных средств	41	36 746,50	
реализация нематериальных активов	42		
реализация других долгосрочных активов	43		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	44		
реализация долговых инструментов других организаций	45		



возмещение при потере контроля над дочерними организациями	46		
изъятие денежных вкладов	47		
реализация прочих финансовых активов	48		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	49		
полученные дивиденды	50		
полученные вознаграждения	51		
прочие поступления	52	18 525,40	
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	60	1 654,60	
в том числе:			
приобретение основных средств	61	1 654,60	
приобретение нематериальных активов	62		
приобретение других долгосрочных активов	63		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	64		
приобретение долговых инструментов других организаций	65		
приобретение контроля над дочерними организациями	66		
размещение денежных вкладов	67		
выплата вознаграждения	68		
приобретение прочих финансовых активов	69		
предоставление займов	70		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	71		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	72		
прочие выплаты	73		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	80	53 617,30	
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	90		
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	91		
получение займов	92		
полученные вознаграждения	93		
прочие поступления	94		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100		
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110		
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130		
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	14 847,00	
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	0	
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	14 847,00	

Руководитель Джапаров Е.С.

Гл. бухгалтер Елевова А.С.

Место печати



Прилагаемые примечания на стр. 16-30 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Приложение 4 к приказу Министра финансов
Республики Казахстан от 2 марта 2022 года № 241Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Форма

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
отчетный период 2021 г.

Индекс: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

Наименование организации: ГКП «Центр охраны материнства и детства»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						Доля неконтр собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января предыдущего года	10								
Изменение в учетной политике	11								
Пересчитанное сальдо (строка 010+/строка 011)	100								
Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка 220):	200								
Прибыль (убыток) за год	210								
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220								
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221								
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222								
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223								
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224								
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225								

Эффект изменения в ставке подходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226					
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227					
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228					
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229					
Операции с собственниками , всего (сумма строк с 310 по 318):	300	5 022 919,10		-345 575,80		4 677 343,30
в том числе:						
Вознаграждения работников акциями:	310					
в том числе:						
стоимость услуг работников						
выпуск акций по схеме						
вознаграждения работников						
акциями						
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников						
акциями						
Взносы собственников	311	5 022 919,10				5 022 919,10
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312					
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313					
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314					
Выплата дивидендов	315					
Прочие распределения в пользу собственников	316					
Прочие операции с собственниками	317			-345 575,80		
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318					
Прочие операции	319					
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	5 022 919,10		-345 575,80		4 677 343,30
Изменение в учетной политике	401					
Пересчитанное сальдо (строка 400+строка 401)	500	5 022 919,10		-345 575,80		4 677 343,30
Общая совокупный доход, всего (строка 610+ строка 620):	600			-5 400,10		-5 400,10
Прибыль (убыток) за год	610			-5 400,10		-5 400,10
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620					
в том числе:						
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621					
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622					
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623					
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной	624					



Руководитель Джапахов Е.С.
Гл. бухгалтер Елеуова А.С.
Место печати

0-679-1

ДЛЯ
ОЧЕТОВ

1. Организация бизнеса

Организация и операционная деятельность

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, в отношении ГКП на ПХВ «Центр охраны материнства и детства».

Государственное коммунальное предприятие «Центр охраны материнства и детства» на праве хозяйственного ведения ГУ «Управления здравоохранения Актюбинской области» является юридическим лицом.

Учредителем является акимат Актюбинской области.

Местонахождение предприятия: Республика Казахстан г.Актобе район Астана кв-л Промзона, уч. 471 А.

Предприятие реорганизовалось согласно постановления Акимата Актюбинской области №173 от 22.04.2020 года «О реорганизации государственного коммунального предприятия». Дата госрегистрации: 11.12.2020 год. БИН 201240013776.

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

Целью деятельности Предприятия является оказание доступной и своевременной квалифицированной медицинской помощи и в системе обязательного объема бесплатной медицинской помощи, и в системе обязательного социального медицинского страхования.

Для реализации поставленной цели Предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

1. квалифицированная медицинская помощь;
2. специализированная медицинская помощь;
3. высокотехнические медицинские услуги;
4. амбулаторно-поликлиническая помощь: первично медико-санитарная помощь, консультативно-диагностическая помощь;
5. стационарная помощь;
6. стационарозамещающая помощь;
7. скорая медицинская помощь (вызовы 4 категории срочности);
8. лабораторная диагностика;
9. оказание фармацевтической помощи через лекарственные средства в порядке, установленном законе;
10. восстановительное лечение и медицинская реабилитация;
11. медико-социальная помощь;
12. санитарная авиация;
13. оказание платных медицинских услуг, не входящих в государственный объем бесплатной медицинской помощи;
14. осуществление повышения квалификации врачей и средних медицинских специалистов области при симуляционном центре;
15. обеспечение детского населения города Актобе от 0 до 18 лет в необходимом объеме консультативно-диагностической, стационарной, стационарозамещающей, амбулаторной и реабилитационной помощью в рамках объема бесплатной медицинской помощи;
16. внедрение стандартов оказания медицинской реабилитации, разработанных на основе научной доказательной медицины, разработка и внедрение в деятельность Предприятия эффективных организационных форм оказания восстановительного лечения и медицинской реабилитации, инновационных методов диагностики и лечения детей.

Уставный капитал составляет 5 022 919,1 тыс. тенге.

Предприятие имеет лицензии на следующие виды деятельности (перечислить по наименованиям с указанием номера и даты лицензии):

- Медицинская деятельность №21022712 от 19.07.2021 года
- Лицензия на фармацевтическую деятельность №21021713 от 01.07.2021 г

Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности ГКП осуществляется в соответствии с законом республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года № 234-III, Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций), и учетной политикой, утверждаемой руководителем ГКП в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и другими нормативными актами Республики Казахстан по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности.

Организационная структура и штатная численность сотрудников ГКП утверждена Штатным расписанием.

ГКП имеет самостоятельный баланс, расчетные счета, печать с указанием своего наименования на государственном и русском языках.

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

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

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

2. Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета

Для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2017 года или после этой даты:

- Поправки к МСФО (IAS) 7 "Инициатива в сфере раскрытия информации".
- Поправки к МСФО (IAS) 12 "Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков"
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2018 годов – поправки к МСФО (IFRS) 12.

Поправки к МСФО (IAS) 7 "Инициатива в сфере раскрытия информации".

Поправки вводят требования относительно раскрытия информации, которая помогает пользователям финансовой отчетности оценить изменения обязательств в результате финансовой деятельности, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и неденежные изменения.

Дополнительные раскрытия:

- Движения денежных потоков от финансовой деятельности;
- Эффект приобретения/потери контроля над дочерними предприятиями или другими предприятиями;
- Влияние изменений в обменных курсах иностранной валюты;
- Изменения справедливой стоимости;
- Другие изменения.

Информация должна позволять пользователям сверить суммы баланса и суммы в отчете о движении денежных средств.

Поправки к МСФО (IAS) 12 "Признание отложенных налоговых активов в отношении нерезализованных убытков"

Поправки содержат разъяснения относительно того, как организация должна оценивать наличие существенной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2018 годов – поправки к МСФО (IFRS) 12

Поправки к МСФО (IFRS) 12 разъясняют, что организации освобождены от требования по раскрытию обобщенной финансовой информации в отношении долей участия в дочерних и ассоциированных организациях, а также совместных предприятиях, которые классифицируются (или включаются в состав выбывающей группы, которая классифицируется) как предназначенные для продажи. Поправки разъясняют, что данное освобождение является единственным исключением из общих требований по раскрытию в отношении таких долей участия.

Для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года, вступили в силу новые стандарты, поправки к МСФО и интерпретации, выпущенные Советом по МСФО:

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных корректировок»;

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» - учет приобретений долей участия;

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснения допустимых методов амортизации»;

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодовые культуры»;

Поправки к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности»;

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»;

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IFRS) 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации»;

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2018 годов.

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных корректировок» неприменим для Предприятия, так как предназначен только для тех компаний, которые впервые применяют МСФО. Ежегодные усовершенствования, в рамках инициативы по улучшению действующих МСФО, привели к незначительным поправкам в МСФО. Предприятие применяет все поправки и разъяснения к используемым в учете МСФО с даты их вступления в силу. При этом ожидается, что принятие указанных поправок и разъяснений, не будет существенно влиять на представление результатов финансово-хозяйственной деятельности, отражаемых в финансовой отчетности.

Предприятие не применяло стандарты, интерпретации и поправки МСФО, опубликованные, но не вступившие в силу (разрешенные для досрочного применения):

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО опубликовал окончательный вариант МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», который отражает все этапы проекта по финансовым инструментам и заменяет МСБУ39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие версии МСФО 9. Стандарт вводит новые требования для классификации и оценки, обесценения и учета хеджирования. МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом разрешается досрочное применение. Требуется ретроспективное применение, при этом сравнительная информация не является обязательной. Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов, но не повлияет на классификацию и оценку финансовых обязательств Товарищества.

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

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

В январе 2016 года Совет по МСФО опубликовал МСФО (IFRS) 16 «Аренда», который заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда». Согласно новому стандарту, арендаторам потребуется отражать большинство договоров аренды в отчёте о финансовом положении: актив в форме права пользования и обязательство по аренде. МСФО (IFRS) 16 не требует от арендатора признавать в отчёте о финансовом положении право пользования активом и соответствующее обязательство по аренде в случаях краткосрочной аренды (срок аренды - не более 12 месяцев) и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Арендодатели по-прежнему будут классифицировать все арендные соглашения либо как финансовую или операционную аренду. Поскольку с 1 января 2018 года организации должны будут применять положения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», то наряду с ним они вправе применять МСФО (IFRS) 16 «Аренда» также с 1 января 2017 года. При этом, обязательное применение возникает с 1 января 2019 года. В настоящее время Общество оценивает влияние МСФО 16 и планирует принять новый стандарт на предусмотренную дату вступления в силу.

В настоящее время руководство Предприятие проводит оценку влияния новых стандартов и изменений в действующих стандартах на финансовую отчетность и результаты деятельности.

3. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО») и перечня форм годовой финансовой отчетности для организаций публичного интереса, утвержденного приказом Министра финансов республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404.

База для определения стоимости

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости.

Принцип непрерывной деятельности

При составлении финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство оценивает способность ГКП продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности, если только у руководства нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности Компании.

Когда руководство в процессе формирования мнения осведомлено о событиях, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Компании осуществлять свою деятельность в дальнейшем, эти события раскрываются при составлении финансовой отчетности.

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО на основе принципа непрерывной деятельности, который предполагает, что ГКП будет продолжать свою деятельность в течение длительного периода времени и не имеется подтверждения того, что ГКП будет ликвидирован.

Налоги

ГКП подлежит налогообложению в соответствии с действующим налоговым законодательством Республики Казахстан. Налоги и финансовые риски, признаваемые в финансовой отчетности, отражают наилучшие предположения результатов ГКП 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.

Принцип начисления

При составлении финансовой отчетности, за исключением информации о движении денежных средств, ГКП 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.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее «тенге»), эта же валюта является функциональной для ГКП, и в ней представлена данная финансовая отчетность.

4. Основные положения учетной политики

Определение денежных средств и их эквивалентов

Денежные средства и их эквиваленты включают наличные средства в кассе, на банковских счетах, а также срочные депозиты с первоначальным сроком погашения до трех месяцев. В случае если денежные средства и их эквиваленты ограничены в использовании, они соответствующим образом раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.

В соответствии с МСФО 7 «Отчеты о движении денежных средств» информация об изменениях в денежных средствах и денежных эквивалентах организации раскрывается посредством отчета о движении денежных средств, в котором производится классификация поступлений и платежей денежных средств за период, получаемых от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Информация, содержащаяся в отчете о движении денежных средств, позволяет судить о том:

- что происходило с денежными средствами организации в течение отчетного периода;
- за счет, каких видов деятельности или иных источников финансирования организация способна в большей мере, а за счет каких в меньшей генерировать движение денежных средств;
- на какие цели организация направляет сгенерированные денежные средства, достаточен ли объем этих движений для того, чтобы осуществлять инвестирование в собственные активы (недвижимость, здания и оборудование) с целью расширения и оптимизации своей деятельности (повышения ее прибыльности), или организация направляет денежные средства на поддержание своего функционирования;
- имеет ли организация свободные денежные средства, за счет которых она осуществляет инвестиции в другие организации путем приобретения долевых или долговых инструментов этих организаций;
- выплачивает ли организация дивиденды своим акционерам в денежной форме;
- в какой степени не денежные операции (операции, не требующие использования денежных средств), такие как амортизация, бартерные операции, нереализованная прибыль и убытки, возникшие в результате изменения курсов обмена валют, оказывают влияние на уровень доходности организации и т.д.

Признание и оценка дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность ГКП представляет собой, выраженные в денежной форме, обязательства юридических и физических лиц перед ГКП.

Счета к получению - это суммы задолженности покупателей за реализованные товары и услуги, которые подтверждаются счетами-фактурами, актами и другими документами и признаются тогда, когда признаются связанные с ними заработанные доходы. Авансы, полученные от покупателей и заказчиков, классифицируются как краткосрочные обязательства, и не включаются в состав дебиторской задолженности.

Товары и услуги, оплаченные авансом – это суммы задолженности поставщиков перед ГКП по поставкам товаров и услуг, оплаченных предварительно. Дебиторская задолженность по товарам и услугам, оплаченных авансом, закрывается на соответствующие счета материальных активов или расходы в том отчетном периоде, когда будут получены товары или услуги.

При последующей оценке такой дебиторской задолженности сумма невыполненных обязательств поставщиков перед ГКП полностью относится на убытки того отчетного периода, в котором дебиторская задолженность признается безнадежной.

Признание и оценка запасов

Запасы ГКП представляют собой оборотные активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности; находящиеся в процессе производства для такой продажи; или, имеющиеся в виде сырья и материалов, предназначенных для использования в производственном процессе и в иной деятельности ГКП.

Первоначально запасы признаются по стоимости приобретения, которая включает покупную цену, импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги, а также расходы на транспортировку, обработку и другие расходы, непосредственно связанные с приобретением запасов.

Для оценки себестоимости запасов используется метод средневзвешенной стоимости, согласно которому стоимость каждого объекта запасов определяется из средневзвешенной стоимости аналогичных объектов в начале периода и стоимости таких же объектов, купленных или произведенных в течение периода. Среднее значение рассчитывается периодически по мере получения каждой дополнительной поставки.

Последующая оценка запасов осуществляется в соответствии с МСФО 2 «Запасы», согласно которому запасы учитываются по наименьшей стоимости из себестоимости и возможной чистой стоимости реализации за вычетом предполагаемых затрат на доработку, комплектацию и реализацию. Величина частичного списания стоимости запасов до возможной чистой стоимости реализации и все потери запасов признаются в качестве расходов в отчетном периоде осуществления списания или возникновения потерь. Величина любого обратного доначисления запасов, вызванного увеличением возможной чистой стоимости продаж, признается, как уменьшение ранее признанных расходов, в период осуществления обратного доначисления.

Списание запасов до возможной чистой цены реализации осуществляется постатейно.

Если чистая реализуемая стоимость какого-либо предмета запасов ниже стоимости, рассчитанной выше, то устанавливается резерв на обесценение запасов.

Признание и оценка основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с МСФО 16 «Основные средства», согласно которого объект признается в качестве основного средства когда: с большей долей вероятности можно утверждать, что ГКП получит связанные с активом будущие экономические выгоды; и фактические затраты на приобретение актива могут быть надежно оценены.

Первоначально основные средства учитываются по стоимости приобретения, которая включает покупную цену, импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги, а также

расходы на транспортировку и любые прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению.

Последующие затраты, относящиеся к объекту основных средств, который уже был признан, увеличивают его балансовую стоимость тогда, когда ГКП с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива. Все прочие последующие затраты признаются как расходы того отчетного периода, в котором они были понесены.

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств учитывается по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и убытков от обесценения, накопленных впоследствии.

При начислении амортизации основных средств применяется прямолинейный метод с использованием сроков полезной службы, утвержденных первым руководителем на начало года.

Срок полезного использования основных средств определяется с учетом предполагаемой полезности актива для ГКП и может быть короче, чем срок его экономического использования. Срок полезной службы основных средств определяется оценочным путем на основе опыта работы с аналогичными активами. Амортизируемая стоимость определяется путем вычитания ликвидационной стоимости, которая по всем основным средствам равна нулю. Амортизационные отчисления за период признаются в качестве расходов соответствующего отчетного периода.

Объект основных средств списывается с учета при его выбытии, или в том случае, когда руководством ГКП принимается решение о прекращении использования актива, и от его выбытия далее не ожидается получение экономических выгод. Прибыли или убытки от выбытия или списания активов определяются как разница между суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаются в отчете о прибылях и убытках отчетного периода.

Признание и оценка нематериальных активов

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с МСФО 38 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы, приобретаемые отдельно или в результате объединения компаний, признаются, когда они поддаются учету и могут быть точно оценены. Нематериальные активы считаются поддающимися учету, если они происходят из контрактных или других прав, или если они делимы, т.е. они могут быть проданы отдельно или вместе с другими активами.

В нематериальные активы входят нематериальные активы с определенным и неопределенным сроком полезной службы.

Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы это те, в которых полезный срок службы происходит из контрактных прав, других прав или из-за ожидаемого устаревания. Они амортизируются быстрее своего срока полезной или контрактной службы. Они включают в себя, главным образом, системы управления информацией, патенты и права на осуществление деятельности (т.е. эксклюзивные права на продажу товаров или поставку). Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы амортизируются по линейному методу при нулевой остаточной стоимости: системы управления информацией за срок от трех до пяти лет; а другие активы – за срок от пяти до двадцати лет. Срок амортизации и метод амортизации пересматриваются ежегодно, принимая во внимание риск устаревания.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы это те, для которых нет предсказуемого ограничения своего полезного экономического срока службы, поскольку они происходят из контрактных или других юридических прав, которые можно возобновить без значительных расходов, и являются предметом непрерывной маркетинговой поддержки. Они не амортизируются, но ежегодно проверяются на ослабление или даже чаще, исходя из показателей. Ежегодно пересматривается оценка классификации нематериальных активов с неопределенным сроком службы.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Обязательства ГКП признаются на основании условий договоров, контрактов и законодательных требований и отражаются по стоимости их погашения. Фактические обязательства классифицируются как краткосрочные и долгосрочные.

Краткосрочными являются обязательства, погашение которых предполагается в течение года или в течение текущего операционного цикла, в зависимости от того, что из них более продолжительно. Все другие обязательства классифицируются как долгосрочные.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства учитываются по первоначальной стоимости, которая является суммой денежных средств, ожидаемых к уплате для погашения данных обязательств.

Кредиторская задолженность формируется в момент возникновения обязательств ГКП перед юридическими и физическими лицами (в том числе перед сотрудниками).

Признание и оценка резервов

Резервы составляют обязательства с неопределенным сроком или суммой, возникающие ввиду рисков, связанных с реструктуризацией, окружающей средой, судебными спорами и т.д. Они признаются, если существует правовое или предполагаемое обязательство, возникающее из прошлого события, и когда можно надежно оценить отток денежных средств в будущем.

Возникающие из планов по реструктуризации обязательства признаются, когда определены подробные официальные планы и когда действительно ожидается, что эти планы будут осуществлены – или они начнут исполняться, или будет объявлено о главных задачах планов. Обязательства по судебным спорам отражают наилучшую оценку результата, подготовленного Руководством по известным фактам на отчетную дату.

Вознаграждение персоналу

Заработная плата работникам начисляется в соответствии с установленными окладами (штатному расписанию) с повременной формой оплаты труда.

Вознаграждение руководству и другому ключевому руководящему составу за их участие в работе в высших органах управления состоит из должностного оклада.

Признание и оценка оценочных обязательств

В случае, когда ГКП имеет текущее обязательство, возникающее в результате прошлых событий, которое приведет в будущем к выбытию экономических ресурсов, величина которых до определенного времени определяется оценочным путем, ГКП признает в учете резервы в соответствии с МСФО 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Резервы пересматриваются на каждую отчетную дату и корректируются для отражения текущей наилучшей оценки. Резерв используется только для тех расходов, для которых резерв был признан первоначально.

Учет налога на прибыль, в том числе отложенные налоги

ГКП, согласно ст. 290 п. 2, пп. 1 НК РК, не подлежит налогообложению по корпоративному подоходному налогу.

Признание выручки от реализации товаров и услуг

Учет выручки от реализации товаров и услуг ведется в соответствии с МСФО15 «Выручка по договорам с покупателями», согласно которого выручка должна оцениваться по справедливой стоимости полученного или ожидаемого встречного предоставления. Сумма выручки, возникающей от операции, определяется договором между ГКП и покупателем или пользователем актива.

Выручка признается тогда, когда для ГКП существует вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой, и можно с надежной степенью уверенности оценить размер дохода.

Выручка включает в себя как доход от основной деятельности, так и прочие доходы.

Выручка от основной деятельности возникает в процессе обычной деятельности ГКП и включает продажи.

Прочая выручка представляет собой другие статьи, отвечающие определению выручки, и может возникать или не возникать в ходе обычной деятельности ГКП.

В отчете о прибылях и убытках прочая выручка представляется отдельно, так как информация об ее размере полезна для принятия экономических решений.

Ключевой принцип МСФО (IFRS) 15: организация должна признавать выручку по мере передачи обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как организация ожидает, она имеет право, в обмен на товары или услуги.

Стандарт содержит модель из пяти шагов, по которой анализируются все договоры с клиентами:

- Этап 1: Определить договор (договоры) с покупателем.
- Этап 2: Определить обязанности к исполнению по договору.
- Этап 3: Определить цену сделки.
- Этап 4: Распределить цену сделки между обязанностями к исполнению по договору.
- Этап 5: Признать выручку, когда/по мере того как организация выполнит обязанности к исполнению по договору.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15, организация признает выручку, когда или по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к покупателю.

Признание расходов

Расходы принимают форму оттока или уменьшения активов, таких как денежные средства, запасы, основные средства и др.

По видам деятельности принята следующая классификация расходов:

- расходы по контрактной деятельности;
- расходы по деятельности вне контракта.

По методу назначения расходов производится следующая классификация расходов:

- Себестоимость реализованной продукции;
- Общие и административные расходы;
- Расходы по реализации;
- Прочие расходы;
- Финансовые расходы;
- Убытки от долевого участия;
- Расходы по корпоративному подоходному налогу.

Себестоимость реализованной продукции, оказанных услуг

К расходам, включаемым в производственную себестоимость товаров, работ, услуг относятся расходы, непосредственно связанные с выпуском продукции, оказанием услуг, выполнением работ, которые были отражены как доход в отчетном периоде:

- оплата труда персонала, непосредственно занятого в производстве товаров, выполнении работ или услуг;
 - выплаты, предусмотренные законодательством в пользу персонала;
 - премии, в том числе вознаграждения по итогам года;
 - отчисления от заработной платы работников, непосредственно занятых в процессе производства (в том числе: по установленным законодательством нормам органам социального страхования);
 - амортизация основных средств, участвующих в процессе производства товаров, выполнения работ и оказания услуг;
 - убыток от обесценения активов, непосредственно связанных с выпуском продукции;
 - амортизация нематериальных активов, участвующих в процессе производства товаров, выполнения работ и оказания услуг;
 - расходы, связанные с обслуживанием и поддержанием в рабочем состоянии основных средств, непосредственно участвующих в процессе производства;

- стоимость, используемых в процессе производства природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии;
- коммунальные расходы, потребляемые в процессе производства;
- командировочные расходы производственного персонала;
- расходы по аренде производственных фондов и нематериальных активов;
- расходы, понесенные в результате обнаружения брака в производстве;
- затраты по обеспечению выполнения санитарно-гигиенических норм и обеспечению нормальных условий труда и техники безопасности;
- расходы на страхование производственных рабочих и производственных фондов;
- услуги производственного характера третьих лиц;
- прочие расходы, в том числе расходы по повышению квалификации, услуги связи и другие расходы, непосредственно относящиеся к производству.

В процессе осуществления обычной деятельности у Компании возникают дополнительные расходы, которые не относятся к себестоимости реализованной продукции, но ведут к уменьшению экономических выгод в отчетном периоде. К таким расходам относятся:

Общие и административные расходы

- оплата труда работников, относящихся к административному и управленческому персоналу;
- выплаты, предусмотренные законодательством в пользу работников;
- социальные выплаты
 - премии, в том числе вознаграждения по итогам года;
 - другие аналогичные виды выплат;
 - отчисления от заработной платы работников административного и управленческого персонала (в том числе: по установленным законодательством нормам органам социального страхования);
 - амортизация основных средств и нематериальных активов, не участвующих в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
 - убыток от обесценения активов;
 - обслуживание и ремонт основных средств и нематериальных активов;
 - стоимость материалов, канцтоваров и типографские расходы;
 - услуги связи;
 - коммунальные расходы, связанные с содержанием административного и управленческого аппаратов;
 - командировочные расходы;
 - представительские расходы;
 - расходы на повышение квалификации;
 - прочие расходы по содержанию административного и управленческого аппаратов;
 - расходы на страхование административных работников и управленческого персонала;
 - консультационные (аудиторские) и информационные услуги;
 - юридические услуги;
 - расходы по аренде;
 - оплата услуг банков;
 - налоги, сборы и отчисления;
 - судебные издержки;
 - присужденные (признанные) пени, штрафы;
 - расходы на создание резервов по сомнительной задолженности;
 - прочие расходы, в том числе расходы по повышению квалификации, услуги связи и другие расходы, непосредственно относящиеся к административному и управленческому персоналу;

Расходы по реализации:

- оплата труда работников, связанных с процессом реализации;

- выплаты, предусмотренные законодательством в пользу работников;
- социальные выплаты и выплаты компенсирующего характера;
- отчисления от заработной платы работников (в том числе: по установленным законодательством нормам органам социального страхования);
- премии, в том числе вознаграждения по итогам года;
- командировочные расходы;
- амортизационные отчисления и расходы по содержанию основных средств, используемых при реализации запасов;
- убыток от обесценения активов;
- коммунальные расходы;
- расходы по погрузке, транспортировке и хранению;
- расходы отгрузочного терминала;
- расходу на рекламу и маркетинг;
- расходы по аренде железнодорожного тупика;
- услуги третьих лиц, связанных с процессом реализации;
- другие расходы, в том числе расходы по повышению квалификации, услуги связи и другие расходы, непосредственно связанные с процессом реализации.

Расходы по реализованным товарам признаются после продажи товаров в сумме, по которой они учитывались в том отчетном периоде, когда признаются соответствующие доходы.

Прочие расходы

- отрицательная курсовая разница;
- расходы, связанные с выбытием основных средств и нематериальных активов;
- расходы, связанные с выбытием финансовых инвестиций;
- прочие расходы.

Расходы по финансированию включают расходы на выплату вознаграждения по займам. Все расходы по финансированию, понесенные в связи с займами, признаются в том периоде, в котором они были произведены и отнесены на текущие расходы.

Сумма расходов по налогу на прибыль в текущем периоде определяется с учетом размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год.

Убытки представляют другие статьи, которые подходят под определение расходов, и могут возникать или не возникать в ходе обычной деятельности. Убытки представляют собой уменьшение экономических выгод и поэтому не отличаются от других расходов.

События после отчетной даты

Стоимость активов и обязательств по состоянию на отчетную дату подлежит корректировке при наличии фактов, что последующие корректирующие события подтверждают изменение этих величин. Такие корректировки, в соответствии с требованием МСБУ 10 «События после отчетной даты», проводятся до даты утверждения финансовой отчетности. Иные, не связанные с корректировкой события, отражаются в примечаниях к отчетам.

Операции со связанными сторонами

Согласно МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», ГКП раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных сальдо взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность.

В финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны.

5. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2021 года денежные средства и их эквиваленты распределялись следующим образом:

тыс. тенге		
Наименование	На 31.12.2021г.	На 01.08.2021г.
Денежные средства на текущих банковских счетах	14 830,30	
Денежные средства в кассе	16,70	
Всего	14 847,00	

6. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге		
Наименование	На 31.12.2021г.	На 01.08.2021г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, в том числе:	75 020,00	
НАО "Фонд социального медицинского страхования"	60 377,60	
Прочие	14 642,40	
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	7,10	
Итого	75 027,10	

7. Запасы

тыс. тенге				
Наименование	Остаток на 01.08.2021г.	Приход	Расход	Остаток на 31.12.2021г.
Сырье и материалы	6,4			6,4
Медикаменты	358 882,4	649 194	608 682,7	399 393,7
Дезинфицирующие средства	3 271,7	37 101,1	7 048,4	33 393,7
Бытовой инвентарь		1404,3	298,2	1105,8
Прочие материалы	27 972,4	16 048,7	11 657,1	32 363,9
Масла		188,3		188,3
Запасные части	976,7	137,3		1 114,0
МБП	6 916,6		59,8	6 856,8
Мягкий инвентарь	2 652,6		629,2	2 23,4
ГСМ	247,7	2 825,8	2 289,7	783,6
Продукты питания		8 601,7	7 358,9	1 242,8
МБП медикаменты	48 494,1		5 759,3	42 734,9
итого	449 420,5	714 097	643 485,3	520 032,2

8. Основные средства

тыс. тенге	
Наименование	Сумма
Первоначальная стоимость на 01.08.2021 г.	8 442 285,1
Первоначальная стоимость на 31.12.2021г.	8 613 663,8
Накопленный износ на 01.08.2021 г.	4 076 532,6
Износ за период	158 760,7
Накопленный износ на 31.12.2021 г.	4 235 293,3
Балансовая стоимость на 01.08.2021 г.	4 365 752,5
Балансовая стоимость на 31.12.2021 г.	4 378 370,5

9. Нематериальные активы

Наименование	Сумма	тыс. тенге
Первоначальная стоимость на 01.08.2021 г.		21 897,4
Первоначальная стоимость на 31.12.2021г.		22 972,6
Накопленный износ на 01.08.2021 г.		7 735,0
Износ за период		12,5
Накопленный износ на 31.12.2021 г.		7 747,4
Балансовая стоимость на 01.01.2019г.		14 162,4
Балансовая стоимость на 31.12.2019 г.		15 225,2

10. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Наименование	На 31.12.2021г.	На 01.08.2021г.	тыс. тенге
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам, в том числе:			
ТОО «Pharmprovide»	269,2		
ТОО «Актобезэнергоснаб»	1 909,6		
АО «Jusan Mobile»	588,0		
АО «КазТрансГазАймак»	1 216,6		
АО «Казахтелеком»	24,5		
ТОО «Гелиос»	694,3		
ГКП «АФПЦ» на ПХВ	1,6		
ИП «Альянс»	546,1		
ИП «Аманат»	83,6		
ИП «Бисикенов С.А.»	98,6		
ИП «Есенаманова С»	1915,0		
ИП «Кувандыкова Г.С.»	47,0		
ИП «Нурмуханова Б.Н.»	55,0		
ИП «Тукешов А.К.»	193,8		
ТОО «Медиленд»	13 618,4		
ГКП «ОКИБ» на ПХВ	702,0		
ТОО «СК-Фармация»	202 328,6	151 992,10	
ТОО «АРЕХ» СО	181,1		
ТОО «Clever Medical»	1 208,9		
ТОО « Densaulyq Life»	9 498,0		
ТОО «Rubin Servis»	150,0		
ТОО «Зере Медикалс»	3 645,6		
ТОО «КДЛ Олимп»	5 757,5		
ТОО «КМК-AMANAT»	16 417,3		
ТОО «МЕДНОР»	1 400,0		
ТОО «Мелиор-LTD»	21 450,0		
ТОО «Саяжан»	160,0		
ТОО «Нұр опторг»	49,4		
ТОО «Отан – XXI век»	957,5		
ТОО «Энерго-Ком»	995,0		
РГП «НЦЭ» на ПХВ	2 460,9		
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	275,1		
Итого	288 897,80	151 992,10	

11. Краткосрочные оценочные обязательства

тыс. тенге

Наименование	На 31.12.2021г.	На 01.08.2021г.
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	13 692,10	
Итого	13 692,10	

12. Прочие краткосрочные обязательства

тыс. тенге

Наименование	На 31.12.2021г.	На 01.08.2021г.
Индивидуальный подоходный налог	6 811,5	
Социальный налог	5 873,7	
Обязательства по социальным отчислениям	2 817,7	
Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование	1 763,6	
Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	1 766,7	
Обязательства по пенсионным отчислениям	9 870,3	
Прочие обязательства по другим добровольным платежам (Профвзносы)	65,5	
Итого	28 969,00	

13. Собственный капитал

тыс. тенге

Наименование	На 31.12.2021г.	На 01.08.2021г.
Уставный капитал	5 022 919,10	5 022 919,10
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	-350 975,90	-345 575,80
Итого собственный капитал	4 671 943,20	4 677 343,30

14. Доходы и расходы

Доходы сложились в сумме 1 106 412,8 тыс. тенге, в том числе:

тыс. тенге

Наименование по каждому виду доходов	За отчетный период	За предыдущий период
Доходы от финансирования	891 344,6	
Трансферты на приобретение основных средств	36 746,5	
Прочие доходы (от организации обучения)	4 930,0	
Доходы от безвозмездно полученных ТМЗ	4 705,3	
Доходы от безвозмездно полученных основных средств и НМА	134 052,9	
Доходы от оказания платных услуг итд	34 635,7	
Итого	1 106 412,8	

Расходы составили:

тыс. тенге

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	1 075 582,0	
Административные расходы	36 230,9	
Итого	1 111 812,9	

15. Условные обязательства**(а) Страхование**

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Республике. До тех пор, пока Товарищество не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение ГКП.

(б) 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 отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться.

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

16. Политика управления финансовыми рисками

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

Риск, связанный с ликвидностью – это риск того, что Предприятия может столкнуться с трудностями при привлечении средств, необходимых для удовлетворения всех требований по обязательствам, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть вследствие невозможности быстро реализовать финансовый актив по его справедливой стоимости.

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

Кредитный риск – это риск того, что Предприятия понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору.

17. События после отчетной даты

К моменту составления финансовой отчетности в ГКП не происходило событий, требующих корректировки финансовой отчетности.



Джапахов Е.С.

Елеуова А.С.