Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Центр психического здоровья» коммунального государственного учреждения "Управление здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области"

Финансовая отчетность

подготовленная в соответствии с МСФО

за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

2021г

Подтверждение руководства Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Центр психического здоровья» коммунального государственного учреждения "Управление здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области" , об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности, за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащихся в представленном Отчете независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности руководства и аудиторов в отношении финансовой отчетности Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Центр психического здоровья» коммунального государственного учреждения "Управление здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области" (далее - Предприятие).

Руководство Предприятия отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2020 года, результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, а также краткое изложение основных принципов учетной политики и прочие примечания в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за нижеследующее:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО, или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к 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 также несет ответственность за нижеследующее:

- 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 требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Предприятия;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений;
- предоставление документов, относящихся к финансовой отчетности.

Руководитель **Главный бухгалтер**

«20» мая 2021 г.

ЖШС «Астана Эксперт Аудит» ТОО

Нур-Султан қ., Қорғалжын тас жолы
13 Б, 501 каб
БСН 160540008202
ЖСК KZ526017111000008943
БСК HSBKKZKX
«Казақстан Халық Банкі» АҚ

г. Нур-Султан, Коргалжинское шоссе
13 Б, каб 501
БИН 160540008202
ИИКKZ526017111000008943
БИК HSBKKZKX
АО «Народный Банк Казахстана»

e-mail: Astana_expert_audit@mail.ru

«Утверждаю»
Директор ТОО «Астана Эксперт Аудит»

_____Мухибаев Е.К.
«20» мая 2021 г.
Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью № 16010576, МФ РК от 29.06.2016 г.

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Руководству Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Центр психического здоровья» коммунального государственного учреждения "Управление здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области"

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Центр психического здоровья» коммунального государственного учреждения "Управление здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области" (далее - Предприятие), состоящей из баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года и отчетов о прибылях и убытках, и прочем совокупном доходе, изменении капитала и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности и краткого описания учетной политики.

По нашему мнению, финансовая отчетность достоверна, во всех существенных аспектах, объективно отражает финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - МСА). Мы являемся независимыми по отношению к Предприятию в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров

(далее – Кодекс) и этическими требованиями, применимыми к проведенному нами аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом. Мы уверены, что аудиторские доказательства, полученные нами в процессе проведения нами аудита, являются достаточными и уместными, для предоставления основы для выражения нашего мнения.

Прочая информация

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основании допущения о том, что Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.
Финансовая отчетность не содержит корректировок, которые могли бы возникнуть, если бы Предприятие было не способно продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности в обозримом будущем.

Ответственность руководства за составление финансовой отчетности

Руководство Предприятия несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления и достоверного представления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных недобросовестным действием или ошибкой.

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

Руководство Предприятия несет ответственность за контроль над процессом подготовки финансовой отчетности.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Целью нашего аудита является получение достаточной уверенности того, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений в результате недобросовестных действий или ошибок, и в том, чтобы выпустить отчет независимых аудиторов, содержащий наше мнение. Достаточная уверенность является высокой степенью уверенности, но не гарантирует, что аудит, осуществленный в соответствии с МСА, всегда определит существенные искажения, если они существуют. Искажения могут возникать по причине недобросовестных действий и ошибок, и они рассматриваются как существенные, если, отдельно от других, или в совокупности, могут повлиять на экономические решения пользователей финансовой отчетности, принимаемые на основании финансовой отчетности.

Наша ответственность заключается в выражении мнения по данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с МСА. Данные стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведение аудита таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Проведенный нами аудит включает проведение процедур, направленных на получение

аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям информации в финансовой отчетности. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. При оценке таких рисков, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Предприятия, аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, связанную с подготовкой и достоверным представлением финансовой отчетности. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности расчетных оценок, сделанных руководством, а также оценку общего представления финансовой отчетности.

АУДИТОР _____**Мухибаев Е.К.**
Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0001312 от 22.12.2020 г.

г. Нур-Султан, Коргалжинское шоссе 13 Б, каб 501
«20» мая 2021 года

Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 1 января 2020 года № 665

Форма 1

Наименование организации: КОММУНАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ

Сведения о реорганизации:
Вид деятельности организации: Деятельность больниц широкого профиля и специализированных больниц
Организационно-правовая форма: Госпредприятие на праве хоз. ведения
Тип отчета:
Среднегодовая численность работников: 440 чел.
Субъект предпринимательства: BIG
Юридический адрес (организации): Казахстан, 150000, Северо-Казахстанская область, Петропавловск г.а., ул. Рижская, д.6, (705) 230-91-46, (7152) 52-50-38, pndsko@mail.ru, www.opd.sko.kz

Бухгалтерский баланс

за период с 01.01.2020 по 31.12.2020

тыс. тенге

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	206 223,54	193 767,21
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012		
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	28 316,30	36 653,52
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019		
Запасы	020	65 107,77	60 329,58
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	1 760,59	3 781,18
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	**100**	**301 408,20**	**294 531,49**
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		
Прочие долгосрочные финансовые активы	116		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117		
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	640 661,47	642 739,47
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	11,40	15,00
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	**200**	**640 672,87**	**642 754,47**

ТОО «Тана Эксперт Аудит» Для аудиторских документов

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Баланс (строка 100 +строка 101+ строка 200)		**942 081,07**	**937 285,96**
Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210		
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	3 269,27	402,16
Краткосрочные оценочные обязательства	215	55 052,17	54 210,97
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217	10,50	
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	2 687,66	1 917,98
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	**300**	**61 019,60**	**56 531,11**
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**		
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	824 230,50	824 230,50
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413	51 000,98	51 320,87
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	5 829,99	5 203,48
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	881 061,47	880 754,85
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	**500**	**881 061,47**	**880 754,85**
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		**942 081,07**	**937 285,96**

Руководитель: Бейсембаев Дауренбек Жумагулович
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Главный бухгалтер: Зенченко Марина Геннадьевна
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Место печати

ТОО «Астана Эксперт Аудит» Для аудиторских документов

Приложение 3
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 1 января 2020 года № 665

Форма 2

Наименование организации: КОММУНАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ

Отчет о прибылях и убытках

за период с 01.01.2020 по 31.12.2020

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	1 472 327,19	1 314 471,78
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	1 359 449,25	1 138 637,04
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	**012**	**112 877,94**	**175 834,74**
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	121 362,16	109 224,51
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	**020**	**-8 484,22**	**66 610,23**
Финансовые доходы	021		
Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	10 971,16	1 168,90
Прочие расходы	025	243,18	43 826,57
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	**100**	**2 243,76**	**23 952,56**
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	**200**	**2 243,76**	**23 952,56**
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	**300**	**2 243,76**	**23 952,56**
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 прочей совокупной прибыли	416		
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418		
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	**420**		
переоценка основных средств и нематериальных активов	431		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	**440**		
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	**500**	**2 243,76**	**23 952,56**
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	**600**		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			

ТОО «Астана Эксперт Аудит» Для аудиторских документов

от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель: Бейсембаев Дауренбек Жумагулович
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Главный бухгалтер: Зенченко Марина Геннадьевна
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Место печати

ТОО
«Астана Эксперт Ауди
Для аудиторских
документов

Приложение 4
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 1 января 2020 года № 665

Форма 3

Наименование организации: КОММУНАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)

за период с 01.01.2020 по 31.12.2020

тыс.тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	**010**	**1 492 696,22**	**1 320 878,60**
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	1 479 262,49	1 307 072,57
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015	445,93	428,84
прочие поступления	016	12 987,80	13 377,19
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	**020**	**1 471 021,73**	**1 246 039,01**
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	440 063,18	410 279,34
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		
выплаты по оплате труда	023	770 371,42	629 557,91
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		3 845,97
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	116 532,61	90 495,32
прочие выплаты	027	144 054,52	111 860,47
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	**030**	**21 674,49**	**74 839,59**
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	**040**		
в том числе:			
реализация основных средств	041		
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
изъятие денежных вкладов	047		
реализация прочих финансовых активов	048		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049		
полученные дивиденды	050		
полученные вознаграждения	051		
прочие поступления	052		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	**060**	**9 218,16**	**7 089,67**
в том числе:			
приобретение основных средств	061	9 218,16	7 089,67
приобретение нематериальных активов	062		
приобретение других долгосрочных активов	063		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
размещение денежных вкладов	067		
выплата вознаграждения	068		
приобретение прочих финансовых активов	069		
предоставление займов	070		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071		

ТОО «Астана Эксперт Аудит» Для аудиторских документов

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072		
прочие выплаты	073		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	**080**	**-9 218,16**	**-7 089,67**
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	**090**		
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	**100**		
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**	**12 456,33**	**67 749,92**
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	**150**	**193 767,21**	**126 017,29**
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	**160**	**206 223,54**	**193 767,21**

Руководитель: Бейсембаев Дауренбек Жумагулович
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Главный бухгалтер: Зенченко Марина Геннадьевна
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Место печати

ТОО «Астана Эксперт Аудит» Для аудиторских документов

Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 1 января 2020 года № 665

Форма 4

е организации: КОММУНАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ "ЦЕНТР ПСИХИЧЕСКОГО ЗДОРОВЬЯ" КОММУНАЛЬНОГО

Отчет об изменениях в капитале

за период с 01.01.2020 по 31.12.2020

тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
нваря предыдущего года	010	824 230,50			60 652,56	-25 881,97			859 001,09
учетной политике	011					-2 198,80			-2 198,80
ое сальдо (строка 010+/строка 011)	**100**	**824 230,50**			**60 652,56**	**-28 080,77**			**856 802,29**
купный доход, всего(строка 210 + строка	**200**				**-9 331,69**	**33 284,25**			**23 952,56**
ток) за год	210				-9 331,69	33 284,25			23 952,56
упная прибыль, всего (сумма строк с 221 по	220								
олговых финансовых инструментов, по справедливой стоимости через прочий оход (за минусом налогового эффекта)	221								
олевых финансовых инструментов, по справедливой стоимости через прочий оход (за минусом налогового эффекта)	222								
сновных средств и нематериальных активов налогового эффекта)	223								
совокупном доходе (убытке) ных организаций и совместной деятельности, по методу долевого участия	224								

ТОО «Астана Эксперт Аудит» Для аудиторских документов

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225								
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226								
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227								
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**								
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями:	310								
в том числе:									
стоимость услуг работников									
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями									
Взносы собственников	311								
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312								
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313								
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314								
Выплата дивидендов	315								
Прочие распределения в пользу собственников	316								
Прочие операции с собственниками	317								
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318								
Прочие операции	319								
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)	**400**	**824 230,50**			**51 320,87**	**5 203,48**			**880 754,85**

ТОО «Кастана Эксперт Аудит» Для аудиторских документов

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Изменение в учетной политике	401								
Пересчитанное сальдо (строка 400+/строка 401)	**500**	**824 230,50**			**51 320,87**	**5 203,48**			**880 754,85**
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	**600**				**-319,89**	**626,51**			**306,62**
Прибыль (убыток) за год	610					626,51			626,51
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620				-319,89				-319,89
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				-319,89				-319,89
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624								
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625								
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626								
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627								
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628								
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629								
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	**700**								
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями	710								
в том числе:									
стоимость услуг работников									

ТОО «Асана Аудит» Для аудиторских документов

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
кций по схеме вознаграждения работников									
я выгода в отношении схемы вознаграждения ов акциями									
обственников	711								
собственных долевых инструментов (акций)	712								
долевых инструментов, связанный с объединением	713								
компонент конвертируемых инструментов (за налогового эффекта)	714								
дивидендов	715								
распределения в пользу собственников	716								
операции с собственниками	717								
ия в доле участия в дочерних организациях, не цей к потере контроля	718								
операции	719								
ня 31 декабря отчетного года (строка 500 + 00 + строка 700 + строка 719)	**800**	**824 230,50**			**51 000,98**	**5 829,99**			**881 061,47**

итель: Бейсембаев Дауренбек Жумагулович
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

бухгалтер: Зенченко Марина Геннадьевна
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

ечати

ТОО «Астана Эксперт Аудит» Для аудиторских документов

Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Центр психического здоровья» коммунального государственного учреждения «Управление здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области»

Пояснительная записка

к финансовой отчетности за 2020 года

1. Общие сведения

1.1. КГП на ПХВ «Центр психического здоровья» КГУ «УЗ акимата СКО» зарегистрировано Департаментом юстиции Северо-Казахстанской области и выдано свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица № 1058-1948-ГП от 15 мая 2018 года на основании Постановления акимата Северо-Казахстанской области № 82 от 26.03.2018г. «О переименовании коммунального государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Психоневрологический диспансер» коммунального государственного учреждения «Управление здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области».

Присвоен бизнес-идентификационный номер БИН- 960140000795.

Дата первичной государственной регистрации «24» декабря 2009 года на основании Постановления акимата Северо-Казахстанской области №258 от 13 октября 2009 года «О реорганизации некоторых государственных учреждений здравоохранения Северо-Казахстанской области».

- Форма собственности – Государственное предприятие на праве хозяйственного ведения.
- Учредителем, а также органом, осуществляющим по отношению к Предприятию функции субъекта права коммунальной собственности, является акимат Северо-Казахстанской области (далее - местный исполнительный орган).
- Органом государственного управления по отношению к Предприятию является государственное учреждение «Управление здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области» (далее - уполномоченный орган).

Предприятие зарегистрировано в органах Статистики с присвоением кода по государственному классификатору ОКПО 02035422.

Налоговым комитетом г.Петропавловска присвоен регистрационный номер налогоплательщика (РНН) 481400025759 , свидетельство налогоплательщика Республики Казахстан выдано «08» августа 2011г., серия 48 за № 0017729 .

1.2. Местонахождение Предприятия : 150000, Республика Казахстан, Северо-Казахстанская область, город Петропавловск, ул. Рижская, 6, телефон 46-20-77.

Сокращенное наименование Предприятия:

На государственном языке: «СҚО әкімдігінің ДСБ» КММ «Психикалық денсаулық орталығы» ШЖҚ КМК.

На русском языке : КГП на ПХВ «Центр психического здоровья» КГУ «УЗ акимата СКО».

1.3. КГП на ПХВ «Центр психического здоровья» КГУ «УЗ акимата СКО», согласно Устава, является специализированным лечебно-профилактическим предприятием, обеспечивающим квалифицированную,

ТОО «Астана Эксперт Аудит» Для аудиторских документов

специализированную стационарную, стационарозамещающую и амбулаторно-поликлиническую медицинскую помощь взрослому и детскому населению области в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи, а также платные медицинские услуги.

Основными целями деятельности КГП на ПХВ «Центр психического здоровья» КГУ «УЗ акимата СКО» являются:

- оказание специализированной квалифицированной, профилактической помощи и социально-трудовой реабилитации лицам с психическими расстройствами в стационарных, стационарозамещающих и амбулаторных условиях;

- оказание доступной и качественной, квалифицированной и специализированной медицинской помощи лицам, страдающим психическими и поведенческими расстройствами, вызванными употреблением психоактивных веществ (алкоголь, наркотические и токсические вещества, табак);

- обеспечение амбулаторной и стационарной помощи лицам, страдающим психическими и поведенческими расстройствами, вызванными употреблением психоактивных веществ (алкоголь, наркотические и токсические вещества, табак), направленных по определению суда на принудительное лечение;

- улучшение здоровья населения путем развития и совершенствования доступности качества медицинских услуг;

осуществление на основе действующих законодательных актов экспертных функций: проведение судебно–психиатрической, врачебно–трудовой, военно–врачебной и других видов экспертиз;

оказание скорой медицинской помощи;

реабилитационное лечение больных;

оказание лабораторно–диагностической помощи населению;

осуществление по решению суда принудительного лечения психически больных, совершивших общественно–опасные действия;

социально–бытовая, социально–правовая и патронажная помощь больным, находящимся под наблюдением диспансера;

повседневная деловая связь с соответствующими психиатрическими стационарами по вопросам госпитализации и выписки больных, получение сведений на выписываемых больных для дальнейшего динамического наблюдения и преемственности лечения и т.д.;

совместно с учреждениями социальной защиты населения трудоустройство психически больных;

участие по поручению органов здравоохранения в решении вопросов опеки над недееспособными психическими больными;

учет и динамическое наблюдение за больными;

повышение качества проводимых диагностических, лечебных и реабилитационных мероприятий;

консультативная и организационно–методическая помощь соматическим больницам и поликлиникам;

психогигиеническая и профилактическая работа среди населения, в учреждениях, предприятиях, учебных заведениях и т.д.;

пропаганда здорового образа жизни;

статистический учет и разработка конъюнктурных обзоров динамики заболеваемости и оперативных планов по совершенствованию помощи психически больным;

специализация и усовершенствование врачей и среднего медицинского персонала;

ТОО «Астана Эксперт Аудит» Для аудиторских документов

проведение периодических и предварительных медицинских осмотров, в соответствии с действующими правилами;

изучение и анализ показателей здоровья населения;

ведение утвержденной медицинской документации, предоставление достоверной оперативной информации и статистической отчетности;

оказание платных медицинских и фармацевтических услуг, в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан;

лекарственное обеспечение прикрепленного населения в порядке, определяемом законодательством в сфере обращения лекарственных средств;

оказание фармацевтической деятельности в порядке, определяемом законодательством в сфере обращения лекарственных средств;

оказание наркологической помощи в отделении временной адаптации и детоксикации лицам в состоянии опьянения от алкоголя или других психоактивных веществ;

осуществление осмотра лиц, повторно доставленных в отделение временной адаптации и детоксикации в состоянии опьянения от алкогольной и других психоактивных веществ, и решение вопросов о необходимости постановки на учет, наблюдении и лечении;

осуществление приема и содержания наркологических больных по определению суда с применением к ним принудительного лечения;

оказание специализированной, квалифицированной, лечебно-диагностической и социально-реабилитационной помощи лицам, страдающим алкоголизмом, наркоманией и токсикоманией в условиях закрытого Предприятия;

обеспечение преемственности с Первичными центрами психического здоровья.

КГП на ПХВ «Центр психического здоровья» КГУ «УЗ акимата СКО» имеет государственную лицензию на занятие медицинской деятельности № 01515DT от 31 мая 2018г., выданная КГУ «Управление здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области» с приложениями на следующие виды медицинской деятельности:

- Консультативно-диагностическая медицинская помощь взрослому населению – по специальностям

- Гинекология
- Стоматология

- Консультативно-диагностическая медицинская помощь детскому населению – по специальностям

- Стоматология

- Консультативно-диагностическая медицинская помощь взрослому и детскому населению – по специальностям

- Психотерапия
- Медицинская психология
- Психиатрия
- Терапия общая
- Невропатология

- Спортивная медицина

- Первичная медико-санитарная помощь

ТОО «Астана Эксперт Аудит» Для аудиторских документов

- Скорая медицинская помощь

- Диагностика

  - Функциональная диагностика
  - Рентгенологическая диагностика

- Лабораторная диагностика

  - Общеклинические исследования
  - Биохимические исследования

- Стационарная медицинская помощь детскому населению – по специальностям

  - Медицинская реабилитология: физиотерапия
  - Психиатрия общая

- Стационарная медицинская помощь взрослому населению – по специальностям

  - Фтизиатрия
  - Психиатрия общая

- Экспертиза

  - Экспертиза профессиональной пригодности
  - Судебно-психиатрическая
  - Экспертиза временной нетрудоспособности

- Стационарозамещающая помощь взрослому населению по специальностям

  - Психиатрия

- Амбулаторно-поликлиническая помощь взрослому населению по специальностям

  - Консультативно-диагностическая помощь
  - Психиатрия
  - Наркология

- Стационарная помощь взрослому и детскому населению по специальностям

  - Психиатрия
  - Наркология

- Стационарозамещающая помощь взрослому населению по специальностям

  - Психитрия
  - Наркология

- Амбулаторно-поликлиническая помощь взрослому населению по специальностям

  - Первичная медико-санитарная помощь
  - Доврачебная

КГП на ПХВ «Центр психического здоровья» КГУ «УЗ акимата СКО» имеет государственную лицензию на фармацевтическую деятельность № ФД65500307DT от 01.06.2018 года, подвид – розничная реализация лекарственных средств, выданную КГУ «Управление здравоохранения акимата СКО».

КГП на ПХВ «Центр психического здоровья» КГУ «УЗ акимата СКО» имеет государственную лицензию на деятельность в сфере оборота наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров № НсПвП65500105DT от 01.06.2018 года, выданную КГУ «Управление здравоохранения акимата СКО».

1.4 Средняя численность работников, согласно штатной расстановке, за 2020 год составляет 440 человек.

ТОО «Астана Эксперт Аудит» Для аудиторских документов

1.5 Уставный капитал Государственного предприятия на 31.12.2020г. составляет 824230,5 тыс. тенге.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность в формате годовой финансовой отчетности, утвержденной приказом Министра финансов РК от 01 июля 2019 года № 665 о внесении изменений в приказ Министра финансов РК от 28.06.2017г. № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)», подготовлена в соответствии с требованиями законодательства РК в области бухгалтерского учета и Международного стандарта финансовой отчетности («МСФО»).

Основа представления отчетности. Форма и содержание финансовой отчетности.

Финансовая отчетность представлена за 2020 год, заканчивающийся на указанную дату.

В соответствии с пунктом **10 МСФО (IAS) 1 : «Представление финансовой отчетности»** предприятием использованы наименования отчетов, отличающихся от тех, что использованы в указанном стандарте. Вместо наименования «Отчет о финансовом положении» использовано наименование «Бухгалтерский баланс». Вместо наименования «Отчет о совокупной прибыли» использовано наименование « Отчет о прибылях и убытках». Вместо наименования «Примечания к финансовой отчетности» использовано наименование «Пояснительная записка к финансовой отчетности»

Финансовая отчетность за 2020г. подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и включает в себя:

1) Бухгалтерский баланс;

2) Отчет о прибылях и убытках;

3) Отчет о движении денежных средств (прямой метод);

4) Отчет об изменениях в капитале;

5) Пояснительную записку.

Данная финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге, и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Законом РК от 28.02.2007г № 234-III «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 01.01.2020 г.)

3. Основные положения Учетная политика

3.1 **Учетная политика** – это принципы, основы, условия, правила и практика, принятые организацией для ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности.

Основной целью учетной политики является организация системы бухгалтерского учета, обеспечивающей полноту, достоверность и своевременность информации о финансово-хозяйственной деятельности предприятия, предназначенного для принятия управленческих решений руководством предприятия, для регулирующих и контролирующих органов и Уполномоченного органа.

Учетная политика для КГП на ПХВ «Центр психического здоровья» КГУ «УЗ акимата СКО» (далее – Предприятие) является внутренним документом, регулирующим организацию и постановку бухгалтерского учета, и разработана в соответствии с законодательством РК о бухгалтерском учете:

- Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28.02.07 г. № 234-III;

ТОО «Астана Эксперт Аудит» Для аудиторских документов

- Правилами ведения бухгалтерского учета, утвержденным приказом Министра финансов РК от 31.03.2015 г. № 241 (с изменениями и дополнениями по состоянию на 03.06.2019 г.);
- методическими рекомендациями, инструкциями и другими нормативными актами по организации бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности .

Каждый финансовый год начинается с 1 января и заканчивается 31 декабря.

Предприятие представляет годовые финансовые отчеты не позднее 31 августа года, следующего за отчетным годом.

Финансовая отчетность и учетная политика представляются следующим пользователям в установленном объеме и в установленные сроки:

- Собственникам в соответствии с учредительными документами;
- Органам государственной статистики по месту регистрации;
- Органам государственного контроля и надзора в соответствии с их компетенцией.

Прилагаемая финансовая отчетность оценивается и ведется в национальной валюте РК - тенге.

3.2 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе и средства на текущих счетах в банках.

3.3 Основные средства

Основные средства,(далее ОС) учитываются по первоначальной стоимости, за исключением расходов на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Такая стоимость включает стоимость запасных частей к машинам и оборудованию в момент возникновения таких затрат, в случае, если выполняются критерии их признания . Первоначальная стоимость ОС включает цену приобретения, включая расходы, напрямую связанные с приведением в рабочее состояние и доставкой на место предполагаемого использования.

Амортизация рассчитывается прямолинейным методом в течении всего срока полезного использования актива. Средний срок полезного использования ОС предприятия составляет 10 лет. Нормы амортизации применяются в соответствии с установленными нормами с учетом срока полезного использования ОС и отраженными в учетной политике.

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

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

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

На каждую отчетную дату Предприятие оценивает, не превышает ли балансовая стоимость основных средств и нематериальных активов их восстановительную стоимость. Восстановительной стоимостью признается наибольшая из справедливой стоимости за вычетом расходов по реализации и ценности в использовании. В случае превышения балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов над их восстановительной стоимостью, Предприятие уменьшает балансовую стоимость основных средств и нематериальных активов до их восстановительной стоимости.

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

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

ТОО «Астана Эксперт Аудит» Для аудиторских документов

3.4 Нематериальные активы

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования, которые представлены компьютерным программным обеспечением, приобретённые отдельно, при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. Средний срок полезного использования нематериальных активов Предприятия составляет десять лет. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, произведенные внутри предприятия, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в отчете о прибылях и убытках за отчетный год, в котором он возник.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются с точки зрения обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, включенных в актив, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение оценочных значений. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о прибылях и убытках в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

Убыток от обесценения нематериальных активов признается в соответствующем отчетном периоде и включается в состав операционных расходов.

3.5 Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной и в нее включаются затраты на приобретение, производство или конверсионные затраты и прочие затраты, связанные с доставкой запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Запасы сырья и материалов учитываются по суммам, которые не превышают ожидаемых сумм, возмещаемых в ходе обычной деятельности.

3.6 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 не сможет получить причитающуюся ей сумму.

3.7 Авансы выданные

Авансы, выданные при первоначальном признании, учитываются по справедливой стоимости, которая приближена к номинальной стоимости из-за краткосрочности, данных активов, а впоследствии учитываются по балансовой стоимости: за вычетом резерва под обесценение.

ТОО «Астана Эксперт Аудит» Для аудиторских документов

3.8 .Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

3.9. Авансы полученные

Авансы, полученные при первоначальном признании, учитываются по справедливой стоимости, которая приближена к номинальной стоимости из-за краткосрочности данных активов.

3.10. Вознаграждения сотрудникам

Краткосрочные вознаграждения работникам учитываются на основе метода начисления. Вознаграждение списываются как расходы и до момента оплаты отражаются как обязательство перед работником. В момент выплаты краткосрочного вознаграждения работнику отраженные ранее обязательства Предприятия погашаются. На конец отчетного периода неоплаченный остаток признается краткосрочным обязательством. Вознаграждения работникам - затраты на выплату краткосрочных вознаграждений работникам Предприятия в форме премий и оплачиваемых отпусков не аккумулируются, а начисляются непосредственно при наступлении отпуска.

3.11. Обязательные отчисления с заработной платы

Предприятие уплачивает социальный налог, социальные отчисления и отчисления на обязательное социальное медицинское страхование в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

3.12. Пенсионные обязательства и прочие обязательства по льготам, предоставленным сотрудникам

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан, Предприятие удерживает пенсионные взносы как определенный процент из суммы заработной платы и перечисляет их в пенсионные фонды - ГЦВП.

3.13. Резервный капитал и нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Резервный капитал Предприятия состоит из стоимости государственного имущества, переданного ему в оперативное управление

- Увеличение уставного капитала за счет взносов нематериальными активами;

- Увеличение уставного капитала за счет взносов основными средствами;

- Увеличение уставного капитала за счет взносов прочим имуществом;

- Увеличение уставного капитала за счет нераспределенной прибыли;

Нераспределенный прибыль (непокрытый убыток) формируется нарастающим итогом путем

ТОО «Астана Эксперт Аудит» Для аудиторских документов

прибавления чистого финансового результата деятельности Предприятия за текущий период к нераспределенной прибыли прошлых лет и распределения данной прибыли. Нераспределенная прибыль увеличивается на суммы переоценки активов в соответствии с выбранным методом.

Использование Нераспределенной прибыли происходит за счет:

- отчислений в резервный капитал;

- прочих отчислений в резервы на основании решений учредителей.

В процессе формирования финансовой отчетности за текущий отчетный период могут выявляться ошибки, которые оказывают такое существенное влияние на финансовую отчетность предыдущих периодов, что финансовая отчетность этих периодов не может более рассматриваться как надежная на дату ее выпуска.

Использование нераспределенной прибыли происходит на основании решения Уполномоченного органа.

3.14. Доходы от предоставления услуг

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

3.15. Признание расходов

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

4.Пояснения к существующим статьям бухгалтерского баланса

I.Краткосрочные активы (строка 100 Баланса)

По состоянию на 31.12.2020г. краткосрочные активы составили 301408,19 тыс. тенге и представлены следующим образом:

1.1 <u>Денежные средства и их эквиваленты</u>(строка 010 Баланса):

Все денежные средства по состоянию на 31 декабря 2020 года, на 31 декабря 2019 года являются доступными для использования, соответствуют критериям признания эквивалента денежных средств МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 7

Денежные средства и их эквиваленты за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, представлены следующим образом:

ТОО «Астана Эксперт Аудит» Для аудиторских документов

тыс. тенге

Кор.счет		на 31.12.2020 года	на 31.12.2019 года
1010	Денежные средства в кассе	35,17	140,43
1030	Денежные средства на расчетном счете	206156,36	193626,78
1070	Учет электронных денежных средств	32,01	0
	Итого (строка 010 Баланса)	**206223,54**	**193767,21**

Денежные средства на расчетном счете

Номер счета	Сальдо на 31.12.2020 г	Классификация счета
KZ296010251000054514	195638,19	*бюджетные средства*
KZ026010251000054515	10254,19	*спецсчет*
KZ64826T0KZTD2A04DJL	263,98	*бюджетные средства*
ИТОГО	206156,36	

Электронные денежные средства – это электронный кошелек на портале государственных закупок, через который осуществляется оплата услуги по предоставлению доступа к информационным ресурсам, а также поступают денежные средства от поставщиков при участии в государственных закупках.

Валютные операции

Операции в иностранной валюте пересчитываются в тенге по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в тенге по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются в тенге по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.

1.2 <u>Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность</u> (строка 016 Баланса) по состоянию на 31.12.2020г. составила **28316,30** тыс. тенге :

Краткосрочная дебиторская задолженность это требования, предъявленные покупателям, заказчикам и прочим лицам на получение денежных средств, товаров или услуг.

Дебиторская задолженность признается только тогда, когда признается связанный с ней доход (переход права собственности по условиям договора).

Дебиторская задолженность КГП на ПХВ «Центр психического здоровья» КГУ «УЗ акимата СКО»

ТОО «Астана Эксперт Аудит» Для аудиторских документов

отражена по себестоимости без учета резерва по сомнительным требованиям.

Расчеты между продавцом и покупателем производится в наличной и безналичной формах.

В отчете «*Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков*» сложилась из предъявленных и не оплаченных счетов за оказанные платные услуги и авансирования ГОБМП за декабрь 2020г в размере 70% согласно актов выполненных работ в сумме **28316,30** тыс. тенге, в том числе по субсчету **1210** – в сумме **28314,95** тыс.тенге:

- НАО «Фонд социального медицинского страхования» - 28254,78 тыс. тенге за оказанные медицинские услуги за декабрь 2020г.в размере 30% ;
- ТОО «Медикер», «Медикер Ассистанс» - 22,0 тыс.тенге - за проведенные проф.осмотры сотрудников;
- ТОО «Экология и медицина» - 8,0 тыс.тенге - за проведенные проф.осмотры сотрудников;
- Жильцы дома в с.Благовещенка, согласно договоров за возмещение теплоэнергии – 30,17 тыс.тенге.

И по субсчету **1270** в сумме - **1,35** тыс.тенге:

- КГУ «Аппарат акима р-на М.Жумабаева СКО» - 1,35 тыс.тенге – гарантийное обеспечение за участие конкурсе по гос.закупкам.

«*Краткосрочная дебиторская задолженность работников*» сложилась по авансированию з/пл в сумме 0 тыс тенге

тыс.тенге

Кор. счет	наименование	**На 31.12.2020**	**На 31.12.2019**
1210	Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	28314,95	36652,17
1270	Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	1,35	1,35
	итого по строке 016 Баланса:	**28316,30**	**36653,52**

1.3. Запасы (строка 020 Баланса)

Учет запасов производится в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности**(IAS) 2 «Запасы».**

МСФО(IAS) 2 «Запасы» устанавливает порядок:

-отражения запасов в бухгалтерской отчетности в качестве актива;

-расчета себестоимости запасов.

Оценка запасов. В зависимости от специфики деятельности Предприятия запасы предназначены для использования при оказании медицинских услуг.
Запасы отражаются в учете в момент, когда юридическое право собственности на них по договору поставки переходит от поставщика к Предприятию.

Запасы, как приобретенные, так и полученные безвозмездно от других организаций, учитываются в момент прихода по себестоимости.

Себестоимость запасов. Себестоимость приобретенных запасов включает покупную цену, импортную пошлину, транспортные расходы, расходы на переработку и прочие затраты, непосредственно связанные с покупкой и доставкой. Торговые скидки, дисконты и прочие аналогичные статьи вычитаются при определении затрат на приобретение.

ТОО «Астана Эксперт Аудит» Для аудиторских документов

Для оценки себестоимости запасов на Предприятии используются следующие методы:

- по учету продуктов питания – метод средневзвешенной стоимости;
- по остальным группам запасов - метод ФИФО.

По методу ФИФО стоимость использованных запасов определяется себестоимостью первых по времени закупок запасов. Поэтому стоимость запасов на конец периода определяется по ценам последних поступлений.

В финансовой отчетности запасы оцениваются по фактической себестоимости. В целях обеспечения сохранности объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на забалансовом счете.

Виды и сущность запасов:

-Сырье и материалы (основные материалы: медикаменты, мед. инструменты, изделия мед назначения);

-Вспомогательные материалы (материалы, используемые для воздействия на спрос и основные материалы)- канцелярские товары, бланки, хоз товары, моющие средства, инвентарь;

-Топливо (ГСМ для заправки автотранспорта) - бензин ,масло моторное;

-Продукты питания (для работников с вредными и условиями труда)- молоко, сок;

-Товары (товары, предназначенные для продажи) медикаменты в соц. аптеке, санитарные книжки

тыс.тенге

Кор.счет наименование	На 31.12.2020г	На 31.12.2019г
1311 Продукты питания	8028,92	6008,40
1312 Медикаменты на складе	42711,83	42736,51
1313 Хозяйственные материалы	8144,56	6504,50
1314 Топливо	1266,26	1820,39
1315 Запасные части	0	151,82
1316 Прочие (конверты, марки, проездные билеты участковым мед.сестрам)	37,56	27,62
1317 Хозяйственный инвентарь	3601,53	1774,01
1318 Белье и постельные принадлежности	1317,11	1306,33
Всего по строке 020 Баланса	**65107,77**	**60329,58**

В соответствии с требованиями законодательства РК по бухгалтерскому учету Предприятием составлены материальные отчеты, накладные на отпуск запасов на сторону, акты списания.

Учет отпуска лекарственных средств осуществляется по требованиям. Списание медикаментов производится через программу 1С-8.3.

Документом, подтверждающим производственный характер расхода горюче-смазочных материалов, является путевой лист. Путевой лист является основным документом, который содержит данные для списания ГСМ на расходы предприятия. Путевой лист выдается водителю под расписку на очередной рабочий период

ТОО «Архива Эксперт Аудит» Для аудиторских документов

при условии сдачи прежнего путевого листа.

Списание ГСМ на затраты проводятся на основании установленных норм расходования ГСМ, утвержденных Постановлением Правительства РК от 11.09.2009г. № 1210 «Об утверждении норм расходов ГСМ и расходов на содержание автотранспорта».

На запасные части, и ремонтные материалы, израсходованные на текущий и капитальный ремонты принадлежащего предприятию транспорта, составляется акт о выявленных дефектах, и списываются на основании акта списания.

1.4. Прочие краткосрочные активы (строка 022 Баланса) по состоянию на 31.12.2020г. составляют 1760,59 тыс тенге :

- **Текущие налоговые активы**

Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет составляют 13,55 тыс. тенге

В соответствии п.14 Правил ведения бухгалтерского учета, утвержденных приказом Министра финансов РК от 31.03.2015 г. № 241 « Не допускается наличие отрицательных остатков на счетах бухгалтерского учета на конец отчетного периода», в этой связи излишне уплаченные налоги в конце отчетного периода переносятся на активные счета бухгалтерского учета.

тыс.тенге

Кор. счет	Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	**На 31.12.2020г**	**На 31.12.2019г**
1430	Взносы на обязательное социальное медицинское страхование	**1,54**	0
1430	Земельный налог	0,44	6,71
1430	Налог на имущество	1,85	26,08
1430	Налог на транспорт	9,72	43,13
	Итого	**13,55**	**75,92**

- **Авансы, выданные под оказание услуг**, принятых от заказчика по частичной готовности в течение отчетного года – **19,24** тыс.тенге, в том числе:

  - Северная РДТ – филиал АО «Казахтелеком» - 3,0 тыс. тенге - услуги связи;
  - ТОО «СК-Фармация» - 16,24 тыс.тенге – частично не поставлены медикаменты;

- **Расходы будущих периодов**

К расходам будущих периодов относятся расходы, понесенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам (подписка, страховые премии).

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение отчетного периода, к которому они относятся, в соответствии с произведенными расчетами. Продолжительность такого периода определяется в

ТОО «Астана Эксперт Аудит» Для аудиторских документов

момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету.

Авансы и расходы будущих периодов в 2020 году распределяются следующим образом:

тыс. тенге

Кор. счет	Наименование	На 31.12.2020	На 31.12.2019
1710	Авансы, выданные под выполнение работ и оказание услуг	38,95	923,43
1720	Страхование автотранспорта	258,03	228,28
1720	Подписка на периодические издания	0	0
1720	Страховые премии, выплаченные страховым организациям	1450,06	2553,55
	Итого	1747,04	3705,26
	Всего по строке 022 Баланса	**1760,59**	**3781,18**

II. Долгосрочные активы(строка 200 Баланса) по состоянию на 31.12.2020г. составляют 640672,87 тыс тг.

2.1 Основные средства (строка 121 Баланса)

Учет основных средств производится в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (LAS) 16 «Основные средства».

В составе основных средств отражены здания, инструмент производственный и хозяйственный инвентарь, компьютерное оборудование, машины и оборудование, транспортные средства, передаточные устройства со сроком службы более 12 месяцев, используемые Предприятием в процессе оказания услуг или для административных целей, способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение .

Амортизация ОС.

Начисление амортизации производится методом равномерного (прямолинейного) списания стоимости с использованием следующих сроков полезной службы.

ТОО «Астана Эксперт Аудит» Для аудиторских документов

тыс.тенге

Амортизационная группа	Срок полезной службы	Годовая норма амортизации (%)
Здания	100	1
Инструмент производственный и хозяйственный инвентарь	10	10
Компьютерное оборудование	7	15
Машины и оборудование	10	10
Транспортные средства	10	10
Передаточные устройства	10	10

Начисление амортизации по ОС, вновь введенным в эксплуатацию, начинается с 1 числа месяца, следующего за месяцем ввода, и продолжается до момента прекращения признания, даже если в течение этого периода объекты не использовались, по выбывшим – прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы в момент их возникновения. Любые доходы или убытки, возникшие при выбытии основных средств, относятся на доходы или расходы за текущий год. Сумма фактических расходов на ремонт основных средств (капитальный, текущий) по каждой группе ОС списывается на расходы периода в бухгалтерском учете в полной сумме, если после ремонта не увеличивается срок службы, если же после ремонта эффективность от использования или срок службы увеличивается, то затраты на ремонт увеличивают первоначальную стоимость. В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

ТОО «Астана Эксперт Аудит» Для аудиторских документов

Изменение стоимости основных средств:

тыс.тенге

Показатели	Здания	Инструмент и инвентарь	Компьютерная техника	Машины и оборудование	Транспортные средства	Передаточные устройства	**ВСЕГО основных средств**
Стоимость ОС на 31.12.19 г. (**строка 121 Баланса)**	571504,52	14494,54	7818,1	34233,64	12007,07	2681,6	**642739,47**
Поступления в 2020 году	1485,12	2342,84	1463,46	4022,38		0	9313,8
Модернизация в 2020 году	6540,64	123			1935,63		8599,27
Безвозмездная передача ОС согласно Приказов	0	0	0	0	4876,3	0	4876,3
Начислено амортизации за 2020 год	7856,04	3632,03	2539,09	6748,18	4031,17	60,86	24867,37
Стоимость ОС на 31.12.20 г. (**строка 121 Баланса**)	571674,24	13328,35	6742,47	31507,84	14787,83	2620,74	**640661,47**

Приобретено в 2020 году основных средств на 9313,8 тыс.тенге, в том числе:

Счетчик воды «Миномесс» - 12,0 тыс.тенге;

Герб РК – 2 шт - 82,0 тыс.тенге;

Жалюзи вертикальные в клинический отдел – 9 штук - 106,4 тыс.тенге;

Весы электронно-бытовые – 15,6 тыс.тенге;

Сигнальное громкоговорящее устройство на машину скорой помощи – 255,0 тыс.тенге;

Офисная мебель – 603,6 тыс.тенге;

Кушетки медицинские - 4 шт – 200,0 тыс.тенге;

Телевизор LED LG - 244,99 тыс.тенге;

Облучатели ОБН - 10 шт - 101,78 тыс.тенге;

Облучатели ОБН - 5 шт – 179,0 тыс.тенге;

Весы электронные ВЭМ 150 - 93,01 тыс.тенге;

Погружной фекальный насос – 400,0 тыс.тенге;

Швейная машинка – 45,92 тыс.тенге;

ТОО «Астана Эксперт Аудит» Для аудиторских документов

Пылесос – 21,25 тыс.тенге;

Микроволновая печь – 3 шт – 67,5 тыс.тенге;

Системный блок – 150,0 тыс.тенге;

Кондиционеры – 3шт – 255,4 тыс.тенге;

Стиральная машина Beko– 96,8 тыс.тенге;

Радиотелефон Panasonic – 20,14 тыс.тенге;

Вебкамеры - 2 шт – 101,82 тыс.тенге;

Мониторы – 2 шт – 140,0 тыс.тенге;

Системный блок – 127,5 тыс.тенге;

Стол малярный - 15,8 тыс.тенге;

Тележка двухколесная – 29,5 тыс.тенге;

Кондиционер – 85,61 тыс.тенге;

IP – Телефон – 64,28 тыс.тенге;

Рециркулятор воздуха – 3 шт – 240,0 тыс.тенге;

Облучатель-рециркулятор – 133,5 тыс.тенге;

Облучатель-рециркулятор – 3 шт – 315,0 тыс.тенге;

Ограждение на двор – 1485,12 тыс.тенге;

МФУ Canon – 98,0 тыс.тенге;

Системный блок – 146,94 тыс.тенге;

Кондиционеры – 2 шт – 179,2 тыс.тенге;

Перфоратор – 33,0 тыс.тенге;

Шуруповерт – 27,5 тыс.тенге;

Холодильники – 2 шт – 173,0 тыс.тенге;

Телевизор SAMSUNG – 2 шт - 242,88 тыс.тенге;

Мягкая платформа для воздушно-пузырьковой трубки – 112,0 тыс.тенге;

Интерактивный источник света к фиброоптическому волокну – 84,0 тыс.тенге;

Зеркальный шар с мотором – 51,0 тыс.тенге;

Интерактивная воздушно-пузырьковая трубка – 214,0 тыс.тенге;

Источник света для зеркального шара – 69,0 тыс.тенге;

Комплект из двух акриловых зеркал к воздушно-пузырьковой трубке – 204,0 тыс.тенге;

Пуфик «Груша» - 33,0 тыс.тенге;

ТОО «Астана Эксперт Аудит» Для аудиторских документов

Фиброоптическое волокно – 150,0 тыс.тенге;

Шкаф холодильный POLAIR – 632,8 тыс.тенге;

Ковер 4х5,88 – 2 шт – 277,0 тыс.тенге;

Монитор – 59,2 тыс.тенге;

Системный блок – 4 шт – 640,0 тыс.тенге;

Телефон сотовый – 59,89 тыс.тенге;

Ингалятор компрессорный - 2 шт – 69,98 тыс.тенге;

Часы процедурные – 70,0 тыс.тенге

Модернизировано основных средств на сумму 8599,27 тыс.тенге, что повлекло увеличение сроков эксплуатации за счет проведения ремонтных работ, замены деталей автомобилей и оборудования.

Передан безвозмездно:

Автомобиль Нундай – 4876,3 тыс.тенге

Списание основных средств производилось в соответствии с нормативными документами, на основании Приказа руководителя организации, предоставления заключений экспертов и утверждения документов на списание в Управлении финансов СКО.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

2.2 Нематериальные активы (строка 125 Баланса)

Учет нематериальных активов производится в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности 38 «Нематериальные активы»

Нематериальные активы - это права пользования, объекты интеллектуальной собственности, имеющие стоимость и обеспечивающие предприятию возможность предприятию получения дохода в течении длительного времени или постоянно.

Приход нематериальных активов и постановка их на учет производится по выставленным счетам продавцов. Инвентарная стоимость нематериальных активов слагается из затрат по их созданию или приобретению и расходов по доведению до состояния готовности к эксплуатации в целях получения дохода. Нематериальные активы учитываются по группам на балансовых счетах 2730 как долгосрочные активы и подлежат амортизации в течение полезного срока их использования. Начисление амортизации нематериальных активов (счета 2740) производится путем равномерного списания стоимости. Норма амортизации определяется с учетом полезного срока службы. Учет поступления, движения и выбытия нематериальных активов осуществляется аналогично учету указанных операций с основными средствами.

тыс.тенге

Наименование	Стоимость нематериального актива на начало 2020г.	Приобретено нематериальных активов	Накопленная амортизация	Балансовая стом-ть на конец 2020г.
Программное обеспечение				
Всего по строке 125 Баланса	**15,0**		**3,6**	**11,4**

ТОО «Астана Эксперт Аудит» Для аудиторских документов

2.3 Прочие долгосрочные активы (строка 127 Баланса)

Объекты основных средств являются долгосрочными активами и поэтому в процессе их эксплуатации возникают дополнительные затраты: на содержание и техническое обслуживание, все виды ремонтов, модернизация, реконструкция и т.д. Эти затраты подразделяются на:

-затраты некапитального характера;

-капитальные вложения.

К затратам некапитального характера относятся затраты, связанные с сохранением и поддержанием ОС в рабочем состоянии, т.е. текущие затраты, не проводящие к изменению первоначально оцененных показателей и , не увеличивающие первоначальную стоимость объекта. Признаются как текущие расходы в момент их возникновения. Капитальные вложения приводят к увеличению производственных мощностей или срока эксплуатации объекта. Данные затраты капитализируются и направляются на увеличение первоначальной стоимости основных средств, поскольку они способствуют получению дополнительного дохода в течении последующего срока службы .

На Предприятии создается постоянно действующая комиссия, в задачи которой входит подготовка обоснования и выдачи заключения по затратам капитального характера для пересмотра первоначально оцененных показателей.

Затраты по модернизации и ремонту основных средств учитываются в разделе «Прочие долгосрочные активы» и накапливаются на счете 2933 «Модернизация и капитальный ремонт» до переноса их на увеличение первоначальной стоимости основного средства.

тыс. тенге

		на 31.12.2020г	на 31.12.2019г
2933	Модернизация и капитальный ремонт ОС	0	0

На конец 2020 года все затраты на модернизацию перенесены на увеличение первоначальной стоимости основных средств.

III. Краткосрочные обязательства (кредиторская задолженность)по строке 300 Баланса по состоянию на 31.12.2020 года составляют 60999,89 тыс. тенге.

Обязательство – это существующая обязанность Предприятия, возникающая из прошлых событий, урегулирование которой приводит к выбытию из Предприятия ресурсов, содержащих экономические выгоды.

Обязательства включают в себя:

- обязательства по налогам;

- обязательства по другим обязательным и добровольным платежам;

- кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками;

- задолженность по оплате труда;

- доходы будущих периодов;

- авансы, полученные от покупателей и заказчиков;

- прочие обязательства.

ТОО «Астана Эксперт Аудит» Для аудиторских документов

Просроченная кредиторская задолженность подлежит списанию по истечении срока, установленного действующим законодательством, и подлежит отнесению на счет прочих доходов в отчете о прибылях и убытках. Таковых в отчетном периоде нет.

3.1 Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность(строка 213 Баланса)

Складывается из краткосрочной кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам и определена исходя из цен, установленных договорами между поставщиками и подрядчиками и КГП на ПХВ «Центр психического здоровья» КГУ «УЗ акимата СКО»

тыс.тенге

		на 31.12.2020г.	на 31.12.2019г.
3310	Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам (хоз.товары и продукты питания, поставка которых была осуществлена 30-31 декабря 2020 года): ИП Зайцев – 546,94 тыс.тенге, ИП Ибраев М.Б. – 438,0 тыс.тенге, ИП Степанова 85 – 139,98 тыс.тенге, ТОО «Бурчак» - 227,55 тыс.тенге – за продукты питания; КГП на ПХВ «Многопрофильная областная больница» - 16,3 тыс.тенге, СКОФ ТОО «Мырза-Хан» - 74,33 тыс.тенге, ЧНУ «Денсаулык» - 279,24 тыс.тенге – за мед.услуги; Северная РДТ – филиал АО «Казахтелеком» - 585,78 тыс.тенге, ТОО «Кар-Тел» - 3,9 тыс.тенге – за услуги связи; ТОО «Севказэнергосбыт» - 949,51 тыс.тенге – за электро и тепло энергию; ТОО «PetroRetail» - 4,92 тыс.тенге - за ГСМ.	3266,45	402,16
3380	ЧСИ Абаева К.Е – 0,94 тыс.тенге, СЧИ Палий Т.В. – 0,93 тыс.тенге, СЧИ Сыздыкова Р.Е. – 0,95 тыс.тенге – услуги судебных исполнителей по оплате исполнительных листов с заработной платы сотрудников	2,82	0
	Итого (по строке 214 Баланса)	**3269,27**	**402,16**

В январе месяце 2021 года, согласно счетов-фактур, произведено перечисление на расчетные счета организаций, кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками погашена.

3.2 Краткосрочные оценочные обязательства (строка 215 Баланса) по состоянию на 31.12.2020г. признаны в сумме 55052,17 тыс тенге.

Положения МСФО. Согласно пункту 11 (а) МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» предприятие признает ожидаемые затраты на выплату краткосрочных вознаграждений работникам в форме оплачиваемых отсутствий на работе (отпусков) при накапливаемых оплачиваемых отсутствиях на работе (отпусках) — на момент, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые отсутствия на работе (отпуска), на которые эти работники имеют право.

В соответствии с пунктом 14 МСФО (IAS) 19) предприятие должно оценивать ожидаемые затраты на оплату накапливаемых оплачиваемых отсутствий на работе (отпусков) как дополнительную сумму, которую оно предполагает выплатить работнику за неиспользованные оплачиваемые отсутствия на работе (отпуска), накопленные по состоянию на конец отчетного периода.

ТОО «Астана Эксперт Аудит» Для аудиторских документов

В соответствии с пунктом 14 МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» резерв должен признаваться в случаях, когда:

(a) у предприятия есть существующее обязательство (юридическое или конклюдентное), возникшее в результате какого-либо прошлого события;

(b) представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды;

(c) возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства.

Вывод. Таким образом, создание резерва на оплату отпусков соответствуют положениям МСФО (IAS) 19 и 37, поэтому предприятием предусмотрен резерв на отпуск.

Величина годового резерва отпусков определяться исходя из суммы, которую необходимо потратить на оплату отпусков в течение года, плюс социальный налог и социальные отчисления. То есть предполагаемые затраты на отпуска. Начисление резерва позволяет в бухгалтерском учете равномерно распределять расходы в течение отчетного года.

В статье «Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам» отражены резерв на неиспользованные годовые отпуска, которые переносятся, на будущие периоды и могут быть использованы в будущих периодах. Основанием для начисления резерва на отпуск является среднедневная заработная плата каждого работника на количество рабочих дней, приходящихся на неиспользованный отпуск каждым работником, сумма корректируется на процент социального налога и социальных отчислений.

Под суммой неиспользованного резерва предстоящих расходов на оплату отпусков понимается та часть резерва, которая не подлежит выплате в качестве отпускных работникам, право на отпуск, у которых возникло в текущем году.

Сумма резерва определяется расчетным путем в конце года на следующий год в целом по предприятию. Указанный резерв уточняется исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и обязательных отчислений социального налога.

в тысячах тенге	**2020г**	**2019г**
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	55052,,17	54210,97
Итого	**55052,17**	**54210,97**

3.3 Вознаграждения работникам(строка 216 Баланса)

Учет расчетов с персоналом предприятия ведется в соответствии с МСФО (IAS)19 «Вознаграждения работникам». Вознаграждения работникам - все формы вознаграждений и выплат, осуществляемых организацией работникам за оказанные ими услуги, выполненные работы. К ним относят заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск, отпуск по болезни, материальная помощь.

Оплата труда работников за 2020 год составила 921138,48 тыс.тенге, в том числе сотрудников, занятых в производстве продукции – 835428,89 тыс. тенге, оплата труда административного персонала - 85709,59 тыс.тенге.

Вознаграждение членам Наблюдательного совета не выплачивалось.

ТОО «Астана Эксперт Аудит» Для аудиторских документов

Учет труда и заработной платы

Размер фонда оплаты труда предприятия ежегодно устанавливается УЗ СКО. Формы оплаты труда, штатное расписание, размеры должностных окладов, система премирования и иного вознаграждения определяются предприятием самостоятельно, в пределах средств на оплату труда. Размер должностного оклада руководителя, его заместителя и главного бухгалтера предприятия устанавливается приказом КГУ «УЗ акимата СКО». Оплата каждого работника определяется индивидуальным трудовым договором.

Качество труда - это совокупность от уровня технической оснащенности и организации производства, квалификации работника, интенсивности труда и других факторов. Количество труда измеряется продолжительностью рабочего времени в часах, днях или объемом труда в единицу времени.

Сложность труда определяется сложностью работы, а также уровнем квалификации работника, необходимой для ее выполнения. Отнесение выполняемых работ к определенной сложности и присвоение квалификационных разрядов работникам производится в соответствии с квалификационным справочником работ и профессий рабочих.

Заработная плата состоит из основной и дополнительной частей. Основная заработная плата состоит из должностных окладов и часовых тарифных ставок. Составляющими элементами дополнительной заработной платы являются доплаты и надбавки к должностным окладам, дифференцированной оплаты.

Поощрения в виде денежного вознаграждения

Поощрения работников в виде денежного вознаграждения выплачивается на основании утвержденного « Положения «О премировании, оказании материальной помощи и установлении стимулирующих надбавок к должностным окладам работникам КГП на ПХВ «Центр психического здоровья» КГУ «УЗ акимата СКО» и «Положения о дифференцированной оплате труда КГП на ПХВ «Центр психического здоровья» КГУ «УЗ акимата СКО». Премирование производится за счет сложившейся экономии бюджетных и внебюджетных средств. Основными показателями, характеризующими результаты деятельности работника, дающими право на премирование является соблюдение трудовой дисциплин, результаты работы за определенный период, юбилейные, праздничные даты.

тыс. тенге

		2020г.	2019г.
3350	Краткосрочная задолженность по оплате труда	10,5	0
	Итого (по строке 217 Баланса)	10,5	0

Краткосрочная кредиторская задолженность по вознаграждениям работников на 31.12.2020г образовалась ввиду отсутствия банковской карточки у вновь принятого сотрудника.

3.4 Прочие краткосрочные обязательства (строка 222 Баланса) в сумме **2687,66** тыс. тенге представлены следующим образом:

ТОО «Астана Эксперт Аудит» Для аудиторских документов

- **Обязательства по налогам и обязательным платежам в бюджет**

Под налогами, сборами, пошлинами и другими обязательными платежами понимают обязательные взносы в бюджетную систему РК, осуществляемые плательщиками в порядке и на условиях, определяемых законодательными актами.

Предприятие является плательщиком следующих налогов, обязательных платежей и платежей во внебюджетные фонды:

тыс. тенге

№ счета	Наименование	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
3160	Земельный налог	0,1	0
3170	Транспортный налог	0	0
3180	Налог на имущество	0	0
Итого обязательства по налогам		**0**	**0**
3220	обязательные пенсионные взносы	0	0
3210	обязательные социальные отчисления	0	0
3190	плата за загрязнение окружающей среды	61,75	37,69
Итого обязательства по обязательным платежам		**61,76**	**37,69**

Взносы относятся на текущие расходы по мере начисления.

- **Краткосрочные оценочные обязательства** На счете «Краткосрочные гарантийные обязательства» (счет 3560) отражаются суммы обеспечения договорных обязательств, подлежащих возврату поставщику за оказанные услуги после исполнения договора, срок которых наступит в феврале 2021 года на сумму **2625,90 тыс тенге**. в том числе:

- ИП Бастау – 14,14 тыс.тенге;

- ИП Зайцев А.В. – 480,97 тыс.тенге;

- ИП Ибраев М.Б. – 298,14 тыс.тенге;

- ИП Прядко О.В. – 106,78 тыс.тенге;

- ИП Саверченко О.В. – 60,14 тыс.тенге;

- ТОО «Баязед» - 68,91 тыс.тенге;

- ТОО «Бурчак» - 98,88 тыс.тенге;

- ТОО «Охранное агенство «Тумар – 2020» - 437,25 тыс.тенге;

- ТОО «Петро-Продукт» - 23,02 тыс.тенге;

ТОО «Петро-Фуд» - 79,07 тыс.тенге;

ТОО «Астана Эксперт Аудит» Для аудиторских документов

ТОО «Продтовары» - 18,63 тыс.тенге;

ТОО «Сардар Кызыл жар» - 635,52 тыс.тенге;

ТОО «Стрелец» - 163,35 тыс.тенге;

ТОО «Темир Казык Петропавл» - 141,1 тыс.тенге.

IV. Долгосрочные обязательства (строка 400 Баланса) на 31.12.2020г. не имеется.

V. Капитал (строка 500 Баланса) сложился в сумме 881061,47 тыс.тенге и представлен следующими компонентами:

Уставный капитал – основа производственно-хозяйственной деятельности Предприятия. Уставный капитал сочетает в себе юридически закрепленное право владения и распоряжения собственностью предприятия и одновременно основной финансовый источник начала производственно-хозяйственной деятельности предприятия.

Уставный капитал Предприятия сформирован из суммы активов, полученных в оперативное управление от Уполномоченного органа и приобретенных за счет собственных средств для осуществления уставной деятельности.

Размер уставного капитала по состоянию на 31.12.2020 года утвержден в размере **824230,5** тыс тенге.

Компоненты прочего совокупного дохода в части резерва на переоценку основных средств на 31.12.2020 года сложились в сумме 51000,98 тыс. тенге. Нераспределенная прибыль составила 5829,99 тыс.тенге. Капитал Предприятия за 2020 год составил 881061,47 тыс. тенге. В сравнении с началом отчетного периода капитал представлен следующим образом:

тыс. тенге

	Наименование	На 31.12.2020	На 31.12.2019г
5030	Уставный капитал	824230,5	824230,5
5520	Резерв на переоценку ОС	51000,98	51320,87
5610	Нераспределенная прибыль отчетного года	319,9	33284,25
5620	Нераспределенная прибыль предыдущих лет	3266,33	-28080,77
5710	Итоговая прибыль	2243,76	
	Итого капитал	881061,47	880754,85

5. Пояснения к отчету о прибылях и убытках

5.1 Признание доходов в соответствии с МСФО (IAS)18 «Выручка»

Выручка измеряется по справедливой стоимости полученного или подлежащего получения возмещения МСФО **(IAS)1, (IAS)18** от реализации продукции, оказании работ и услуг, формируется за счет платы за оказание медицинской помощи, выполняемой в рамках государственного заказа и платы за медицинские услуги, оказываемые пациентам и предприятиям на платной основе, безвозмездно полученных активов, выбытия активов.

Общая сумма дохода **(строка 010 +024)** составляет **1483298,35**тыс. тенге, в том числе:

ТОО «Астана Эксперт Аудит» Для аудиторских документов

Выручка от реализации продукции (строка 010) 1472327,19 тыс. тенге:

1439918,45 тыс. тенге гос.заказ 226-067 «Обеспечение ГОБМП», подпрограмма 100 «Трансферты Фонду социального медицинского страхования на оплату ГОБМП»

28081,97 тыс. тенге – выручка от оказания платных медицинских услуг,

4267,94 тыс. тенге- выручка от возмещения коммунальных услуг со сданных в аренду площадей, согласно договоров Управления финансов СКО.

58,83 тыс. тенге - выручка от реализации медикаментов;

Прочие доходы (строка 024) 10971,16 тыс тенге

445,93 тыс. тенге - вознаграждение банка;

121,22 тыс. тенге - штрафы(неустойки) по хоз. договорам;

10404,01 тыс.тенге – безвозмездное поступление медикаментов и средств медицинского назначения.

5.2 Себестоимость реализованных товаров и услуг (строка 011)

Себестоимость включает все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты. Себестоимость состоит из фактических затрат, непосредственно связанных с производством продукции, приобретения реализуемых товаров (работ, услуг), которые группируются в соответствии с их экономическим содержанием по элементам МСФО **(IAS)1, (IAS)2.**

Состав себестоимости реализации за отчетный 2020 год **(строка 011) -1359449,25** тыс. тенге состоит из следующих элементов:

- затраты по заработной плате основных работников, оказывающих медицинские услуги - 835428,89 тыс. тенге
- резерв на отпуск – 248,4 тыс.тенге
- налоги и отчисления от оплаты труда – 86589,18 тыс. тенге
- затраты на материалы – 231742,4 тыс. тенге

-коммунальные услуги – 74712,32 тыс. тенге (38310,16 тыс.тенге - тепло, 20380,44 тыс. тенге - хол. вода и канализ,13201,27 тыс. тенге – электроэнергия, вывоз мусора – 2820,45 тыс.тенге)

- услуги связи – 3633,85 тыс.тенге

- затраты по расходам, связанные со служебными командировками основных работников – 211,56 тыс. тенге

-затраты на обучение -1049,39 тыс. тенге

- другие прямые затраты, а также накладные расходы, связанные с оказанием услуг – 102593,09 тыс. тенге

- начислена амортизация на ОС - 23240,17 тыс.тенге

5.3 Признание расходов

Административные расходы (строка 014) в отчетном периоде составляют 121362,16 тыс. тенге

ТОО «Астана Эксперт Аудит» Для аудиторских документов

К общим и административным расходам отчетного периода относятся:

- оплата труда работников, относящихся к административному персоналу - 85709,59 тыс. тенге

- резерв на отпуск – 289,73 тыс.тенге

- отчисления от оплаты труда административного персонала по установленным законодательством нормам – 8646,16 тыс. тенге

- амортизация основных средств – 1387,62 тыс.тенге

- затраты на материалы -2543,48 тыс. тенге

- расходы на коммунальные услуги (теплоэнергия – 2127,89 тыс.тенге, электроэнергия – 1625,63 тыс.тенге, водоснабжение и канализация – 1595,43 тыс.тенге) – 5348,95 тыс.тенге

- услуги связи – 4007,97 тыс.тенге

- оплата услуг банка- 239,92 тыс. тенге

- расходы на обучение кадров – 738,25 тыс. тенге

- налоги, платы, сборы и отчисления с имущества, недвижимости – 944,21 тыс. тенге

- оплата консультационных и информационных услуг – 2661,12 тыс. тенге

- другие расходы общехозяйственного назначения – 5676,15 тыс. тенге

- страхование – 3169,01 тыс. тенге

5.4. Прочие расходы (строка 025) в отчетном периоде составили 243,18 тыс.тенге.

Согласно Приказов КГУ «Управление здравоохранения СКО» и Управления Финансов СКО произведено списание основных средств, которые по заключению экспертов, не пригодны к дальнейшей эксплуатации и подлежат списанию с баланса предприятия, однако имеют остаток амортизации на сумму 243,18 тыс.тенге.

5.5. Чистая прибыль отчетного периода.

По итогам 2020 года КГП на ПХВ «Центр психического здоровья» КГУ «УЗ акимата СКО» получило прибыль в сумме 2243,76 тыс. тенге .

Выручка(Доход) –Себестоимость = Валовая прибыль+Прочие доходы – Административные расходы-Прочие расходы = Прибыль/убыток

(1472327,19-1359449,25)=112877,94+10971,16-121362,16 – 243,18)= (+2243,76) Прибыль

В соответствии с п.п. 2) п1 статьи 27, п 8статьи 37 Закона РК от 23 января 2001г.№148 «О местном государственном управлении и самоуправлении в РК», п 2 статьи 140 Закона РК от 01.03.2011г. №413- IV «О государственном имуществе» Постановлением Акимата СКО установлен норматив отчисления части чистого дохода в областной бюджет в размере:

При сумме чистого дохода до 5000000 тенге отчисление части чистого дохода рассчитывается в размере 10%:

Прибыль отчетного 2020 года составила 2243759,01 тенге.

2243759,01 * 10 % = 224375,90 тенге

ТОО «Астана Эксперт Аудит» Для аудиторских документов

Отчисление части чистого дохода за 2020 год составляет 224375,90 тенге.

Платежным поручением №438 от 16.03.2021 года произведено перечисление в РГУ «Департамент государственных доходов по СКО Комитета государственных доходов МФ РК»

В соответствии ст.135 п1; п2 пп1)Налогового кодекса РК доходы предприятия не подлежат налогообложению корпоративным подоходным налогом, так как деятельность предприятия относится к деятельности в социальной сфере.

6. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

6.1 Содержание отчета о движении денег в соответствии с МСФО (IAS)7

Отчет о движении денежных средств позволяет оценить изменения в финансовом положении предприятия, обеспечивая информацией о поступлении и выбытии денег за отчетные период в разрезе операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Движение денег от операционной деятельности Предприятие раскрывает, используя прямой метод.

Поступление денежных средств всего – 1492696,22 тыс.тенге.

- **Реализация товаров и услуг – 1479262,49 тыс.тенге**, в том числе: поступление денег по государственному заданию, исходя из фактического количества пролеченных больных - 1444544,72 тыс.тенге и 34717,77 тыс.тенге за счет оказания платных услуг – (строка 011).
- **Полученные вознаграждения – 445,93 тыс.тенге** – вознаграждения банка (строка 015).
- **Прочие поступления – 12987,8 тыс.тенге**, в том числе возвраты на расчетный счет предприятия заработной платы, социальных отчислений – 3042,26 тыс.тенге, возврат денежных средств поставщиком – 222,06 тыс.тенге, возврат командировочных расходов – 80,0 тыс.тенге, гарантийные взносы для участия в гос.закупках – 6509,07 тыс.тенге, восстановление денежных средств – 3122,67 тыс.тенге, электронные деньги – 11,74 тыс.тенге – (строка 016).

Выбытие денег – 1471021,73 тыс.тенге –(строка 020), в том числе:

- Платежи поставщикам за товары и услуги - **440063,18** тыс.тенге (строка 021), в том числе:

- Приобретение запасов– **221924,11** тыс.тенге , в том числе медикаменты – 72871,11 тыс.тенге, продукты питания – 90055,49 тыс.тенге, ГСМ, топливо – 7598,21 тыс.тенге, прочие запасы – 51399,3 тыс.тенге);
- Коммунальные услуги – **74072,08** тыс.тенге, в том числе теплоэнергия -40903,32 тыс.тенге, электроэнергия – 11207,06 тыс.тенге, водоснабжение и канализация – 21961,70 тыс.тенге.
- Почтовые расходы – **45,44** тыс.тенге
- Услуги связи – **6989,04** тыс.тенге;
- Услуги банка (комиссия банка, фин.услуги по карт-счетам) – **225,4** тыс.тенге;
- Взносы на обязательное страхование автотранспорта – **298,85** тыс.тенге;
- Страхование сотрудников – **2038,51** тыс.тенге;
- Прочие услуги и работы – **134469,75** тыс.тенге, в том числе расчеты с Первичными центрами психического здоровья – 32867,92 тыс.тенге, стирка – 7375,06 тыс.тенге, страхование автотранспорта – 298,85 тыс.тенге, страхование сотрудников – 2038,51 тыс.тенге, услуги по охране отделения принудительного лечения – 31138,34 тыс.тенге, вывоз мусора – 2820,45 тыс.тенге, стирка белья – 7375,06 тыс.тенге, прочие - 50555,56 тыс.тенге ;

ТОО «Астана Эксперт Аудит» Для аудиторских документов

- Оплата труда – (строка 023) – **770371,42** тыс.тенге;

- Подоходный налог и другие платежи в бюджет (строка 026)– **116532,61** тыс.тенге, в том числе:

  - Подоходный налог – 59577,22 тыс.тенге;
  - Социальный налог – 54171,29 тыс.тенге;
  - Прочие текущие налоги – 2784,10 тыс.тенге (эмиссия в окружающую среду – 168,02 тыс.тенге, земельный налог – 15,98 тыс.тенге, налог на имущество – 546,87 тыс.тенге, отчисление части чистого дохода за 2019 год – 1937,15 тыс.тенге, налог на транспортные средства – 112,2 тыс.тенге, госпошлина и регистрационный сбор – 2,4 тыс.тенге)

- Прочие выплаты (строка 027) – **144054,52** тыс.тенге, в том числе:

  - Пенсионные отчисления – 86234,51 тыс.тенге;
  - Социальные отчисления – 24929,73 тыс.тенге;
  - Взносы на обязательное социальное медицинское страхование – 7941,93 тыс.тенге;
  - Отчисления на социальное медицинское страхование – 15857,17 тыс.тенге;
  - Командировки и служебные разъезды внутри страны – 291,56 тыс.тене;
  - Гарантийные взносы – 5664,44 тыс.тенге;
  - Возврат денежных средств покупателю – 12,5 тыс.тенге;
  - Восстановление денежных средств– 3122,68 тыс.тенге.

- Приобретение основных средств (строка 061) – **9218,16** тыс.тенге,
  Фактические расходы на приобретение основных средств составили 9313,8 тыс.тенге, кредиторская задолженность на начало 2020 года за основные средства составила 44,67 тыс.тенге, кредиторская задолженность на конец 2020 года составила 139,98 тыс.тенге, удержанная у Поставщика неустойка за не вовремя поставленный товар составила – 0,32 тыс.тенге.
  Таким образом, кассовые расходы составили:
  9313,8+44,66-139,98-0,32 = 9218,16 тыс.тенге

- Денежные средства на начало отчетного периода - 193767,21 тыс.тенге.

  193767,21+1492696,22-1471021,73 -9218,16=206223,54

  Денежные средства на конец отчетного периода – 206223,54 тыс.тенге.

7. Отчет об изменениях в собственном капитале

Отчет об изменениях в капитале представляет подробную информацию обо всех существенных изменениях в финансовом положении предприятия (таких как прибыли и убытки), а так же других элементах капитала. Собственный капитал КГП на ПХВ «Центр психического здоровья» КГУ «УЗ акимата СКО» состоит из *уставного капитала* и *нераспределенной прибыли.*

«Уставный капитал» предприятия на отчетный период зарегистрирован в сумме 824230,50 тыс. тенге.

«Нераспределенная прибыль» на конец отчетного года составляет 5829,99 тыс. тенге.

«Компоненты прочего совокупного дохода» предприятия составляют 5100,98 тыс. тенге, сложились от переоценки зданий, находящихся на балансе предприятия.

«Собственный капитал» предприятия на конец 2020 года составил 881061,47 тыс.тенге.

ТОО «Астана Эксперт Аудит» Для аудиторских документов

8. Условные обязательства

Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока недоступны в Казахстане. Предприятие не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками деятельности, или возникших обязательств перед третьими лицами в связи с ущербом, нанесенным объектом недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Предприятие.

Налоговые риски

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени и проценты. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться.

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

Вопросы охраны окружающей среды

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

9. ПОЛИТИКА ПО УПРАВЛЕНИЮ РИСКАМИ

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

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

Концентрация делового риска

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

ТОО «Астана Экспорт Ауалт» Для аудиторских документов

Цели и политика управления финансовыми рисками

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

Рыночный риск

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

Валютный риск

Предприятие не подвержено валютному риску по кредитам и займам, а также по денежным средствам в банках, выраженным в валюте, отличной от казахстанского тенге, являющегося функциональной валютой Предприятия, за отсутствием таковых.

Ценовой риск

Ценовой риск – воплощает в себе не только потенциальную возможность возникновения убытка, но и потенциальную возможность получения прибыли. По мнению руководства, ценовой риск для Предприятия минимален, так как основная деятельность Предприятия финансируется из Республиканского и местного бюджета.

Кредитный риск

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

ТОО «Астана Эксперт Аудит» Для аудиторских документов

Операционный риск

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

10. События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Предприятия в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

11. Непрерывная деятельность

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, была подготовлена на основе допущения, что Предприятие будет продолжать свою непрерывную деятельность.

12 .УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была одобрена к выпуску руководством Предприятия в мае 2020 года.

От имени Предприятия:

Главный врач: Бейсембаев Д.Ж.

Главный бухгалтер: Зенченко М.Г.

ТОО «Астана Эксперт Аудит» Для аудиторских документов