

ГКП на ПХВ «Городская больница «Алатау»

**Финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года,
и Отчет независимых аудиторов**

Содержание

	Страница
Заявление об ответственности за подготовку финансовой отчетности	4
Отчет независимых аудиторов	5-7
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года	
Бухгалтерский баланс	8-9
Отчет о прибылях и убытках	10
Отчет о движении денежных средств	11-12
Отчет об изменениях в капитале	13
Примечания к финансовой отчетности	14-30

(В тысячах казахстанских тенге)

Заявление об ответственности Руководства ГКП на ПХВ «Городская больница «Алатау» за подготовку и утверждение финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2020 года

Руководство ГКП на ПХВ «Городская больница «Алатау» представляет финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

Руководство ГКП на ПХВ «Городская больница «Алатау» отвечает за подготовку финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО и интерпретации МКИФО), выпущенными Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО).

Руководство ГКП на ПХВ «Городская больница «Алатау» подготавливает финансовую отчетность за каждый финансовый год, которая дает справедливый и достоверный взгляд на положение дел ГКП на ПХВ, а также на прибыль и убыток ГКП на ПХВ «Городская больница «Алатау» за соответствующий период. При подготовке финансовой отчетности Руководство обязано:

- выбрать надлежащую учетную политику и последовательно ее применять;
- выносить обоснованные и разумные суждения и оценки;
- подготавливать финансовую отчетность, исходя из допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство ГКП на ПХВ «Городская больница «Алатау» также отвечает за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля на предприятии;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении ГКП на ПХВ «Городская больница «Алатау» и обеспечить соответствие финансовой отчетности ГКП на ПХВ требованиям МСФО;
- ведение обязательного бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов ГКП на ПХВ; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность была утверждена к выпуску 20 мая 2021 года Главным врачом ГКП на ПХВ «Городская больница «Алатау».



Байзакова Г.Т.

г. Алматы

«20» мая 2021 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Руководству ГКП на ПХВ «Городская больница «Алатау»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ГКП на ПХВ «Городская больница «Алатау», которая состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также соответствующих отчетов о прибылях и убытках, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания основных положений учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

По нашему мнению, за исключением влияния на финансовую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для мнения с оговоркой, финансовая отчетность ГКП на ПХВ «Городская больница «Алатау» достоверно представляет во всех существенных аспектах финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2020 г., финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации товарно-материальных запасов с текущей стоимостью 36.898 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2020 г., поскольку эта дата предшествовала дате нашего назначения в качестве аудиторов. Вследствие характера записей ГКП на ПХВ у нас не было возможности убедиться в количестве указанных активов посредством других аудиторских процедур. В связи с этим мы не смогли установить, было ли необходимо вносить какие-либо корректировки в отношении запасов, а также статей отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчете об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА (продолжение)

Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении формирования Уставного капитала в сумме 657.493 тыс.тенге.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных недобросовестными действиями или ошибками.

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности ГКП на ПХВ.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно с достаточным основанием предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения, принимаемые пользователями на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита.

Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности, вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля ГКП на ПХВ;
- делаем вывод о правомерности применения руководством принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности ГКП на ПХВ продолжать свою деятельность непрерывно. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском заключении на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности или, если такого раскрытия информации не достаточно, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА (продолжение)

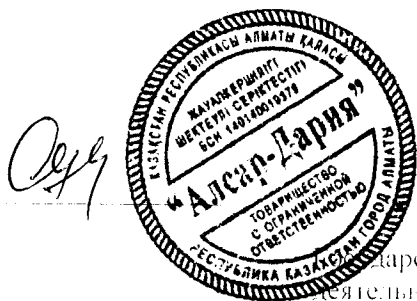
или условия могут привести к тому, что ГКП на ПХВ утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность:

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, если такие имеются, и соответствующего раскрытия информации;

проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Мы также представляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление, в котором указывается, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.



Сулайманова З.Д.
Аудитор/ Директор
ООО «Алсар-Дария»

Квалификационное свидетельство
аудитора № 0000443 от 14.11.1998 года.

Лицензия на занятие аудиторской
деятельностью №14004270 от 01 апреля 2014 года.

Республика Казахстан, г. Алматы,
Бостандыкский район,
ул. Масанчи 98-В, 113.

« 20 » _____ 2021 года.



(В тысячах казахстанских тенге)

Приложение 1
к приказу Первого заместителя
Премьер-Министра
Республики Казахстан
от 01 июля 2019 года № 665

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

Форма 1

Наименование организации:	ГКП на ПХВ "Городская больница «Алатау» Управления здравоохранения города Алматы
Вид деятельности организации:	Медицинские услуги
Организационно-правовая форма:	На праве хозяйственного ведения
Форма отчетности:	Неконсолидированная
Форма собственности:	Государственное
Среднегодовая численность работников:	126 человек
Субъект предпринимательства:	Коммунальное предприятие
Юридический адрес:	РК, г. Алматы, Медеуский район, мкр-н Алатау, улица Жетбаева 28

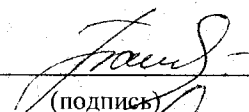
**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
по состоянию на «31» декабря 2020 года**

Активы	Прим.	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<i>тыс. тенге</i>				
I. Краткосрочные активы:				
Денежные средства и их эквиваленты	4	010	35 502	4 037
Прочие краткосрочные финансовые активы	5	015	3 615	25
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	6	016	12 659	9 513
Запасы	7	020	36 898	27 580
Прочие краткосрочные активы	8	022	1 297	1 052
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)		100	89 971	42 207
II. Долгосрочные активы				
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		118		
Основные средства	9	121	755 665	747 000
Биологические активы		123		
Нематериальные активы	10	125	114	77
Отложенные налоговые активы		126		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)		200	755 779	747 077
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)			845 750	789 284

(В тысячах казахстанских тенге)

Обязательство и капитал		Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства				
Займы		210		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	11	213	1 426	8 015
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	12	214	4 355	1 622
Краткосрочные оценочные обязательства	13	215	15 666	11 050
Вознаграждения работникам		217		
Прочие краткосрочные обязательства	14	222		
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)		300	21 447	20 687
IV. Долгосрочные обязательства				
Займы		310	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	15	321	134 500	85 519
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)		400	134 500	85 519
V. Капитал				
Уставный (акционерный) капитал	16	410	657 493	657 493
Неоплаченный уставный капитал		411	-	-
Резервы		413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	17	414	32 310	25 585
Прочий капитал		415		
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)		420	689 803	683 078
Доля неконтролирующих собственников		421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)		500	689 803	683 078
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)			845 750	789 284

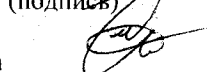
Главный врач



Байзакова Г.Т.

(Ф.И.О)

И.о. главного бухгалтера



Жакашбаева М.С.

(Ф.И.О)

(В тысячах казахстанских тенге)

Приложение 2
к приказу Первого заместителя
Премьер-Министра
Республики Казахстан
от 01 июля 2019 года № 665

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

Форма 2

Наименование организации: ГКП на ПХВ "Городская больница «Алатау» УЗ г. Алматы

Отчет о прибылях и убытках
за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 года

Наименование показателей	Прим.	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	18	010	439 899	319 393
Себестоимость реализованных товаров и услуг	19	011	(392 920)	(314 851)
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)		012	46 979	4 542
Административные расходы	20	014	(59 882)	(30 253)
Прочие расходы	21	015	(43 059)	(11 239)
Прочие доходы	22	016	57 480	40 458
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)		020	1 518	3 508
Прочие неоперационные доходы		024		
Прочие неоперационные расходы		025		
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)		100	1 518	3 508
Расходы по подоходному налогу		101		-
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)		200	1 518	3 508
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности		201		
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):		400		
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)		500	1 518	3 508
Разводненная прибыль на акцию:				
от продолжающейся деятельности				
от прекращенной деятельности				

Главный врач

Байзакова Г.Т.

(подпись)

(Ф.И.О)

И.о. главного бухгалтера

Жакашбаева М.С.

(подпись)

(Ф.И.О)

(В тысячах казахстанских тенге)

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

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

Форма 3

Наименование организации: **ГКП на ПХВ "Городская больница «Алатау» УЗ г. Алматы**

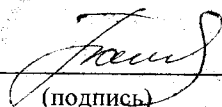
**Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 года**

<i>тыс.тенге</i>				
Наименование показателей	Прим.	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
<i>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</i>				
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)		10	427 271	312 962
в том числе:				
реализация товаров и услуг		11	319 608	227 475
прочая выручка		12		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков		13	91 698	84 725
прочие поступления		16	15 965	762
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)		20	395 281	323 205
в том числе:				
платежи поставщикам за товары и услуги		21	117 227	99 106
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг		22	-	1 280
выплаты по оплате труда		23	208 818	168 303
выплата вознаграждения		24		
выплаты по договорам страхования		25		
подходный налог и другие платежи в бюджет		26	66 155	51 228
прочие выплаты		27	3 081	3 288
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)		30	31 990	(10 243)
<i>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</i>				
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)		40		
в том числе:				

(В тысячах казахстанских тенге)

реализация основных средств		041		
реализация нематериальных активов		042		
прочие поступления		052		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)		060	525	8 813
в том числе:				
приобретение основных средств		061	525	8 813
приобретение нематериальных активов		062		
прочие выплаты		073		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)		080	(525)	(8 813)
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)		090		
в том числе:				
получение займов		092		
прочие поступления		094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)		100		
в том числе:				
погашение займов		101		
выплата вознаграждения		102		
прочие выбытия		105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)		110	0,0	0,0
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	31 465	(19 056)
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	4	150	4 037	23 093
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	4	160	35 502	4 037

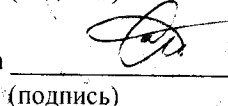
Главный врач _____



Байзакова Г.Т.

(Ф.И.О)

И.о. главного бухгалтера _____



Жакашбаева М.С.

(Ф.И.О)

(В тысячах казахстанских тенге)

Приложение 5
к приказу
Первого заместителя
Премьер-Министра
Республики Казахстан -
Министра финансов
Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665
Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Форма 4

Наименование организации: **ГКП на ПХВ "Городская больница «Алатау» УЗ г. Алматы**
Отчет об изменениях в капитале
за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 года

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации			Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	657 493	0,0	22 768	680 261
Корректировки прошлых лет	100	0,0	0,0	(462)	(462)
Общая совокупная прибыль, всего(строка 210 + строка 220):	200			3 508	3 508
Прибыль (убыток) за год	210			3 508	3 508
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220				
Операции с собственниками , всего (сумма строк с 310 по 318):	300	0,0	0,0	0,0	0,0
в том числе:					
Прочие операции с собственниками	317			(229)	(229)
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	657 493	0,0	25 585	683 078
Корректировки прошлых лет	401			5 382	5 382
Пересчитанное сальдо (строка 400+/строка 401)	500	0,0	0,0		
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600				
Прибыль (убыток) за год	610			1 518	1 518
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620				
в том числе:					
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700				
в том числе:					
Прочие распределения в пользу собственников	711			(175)	(175)
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	657 493	0,0	32 310	689 803



Главный врач

Bayzakova G.T.
(подпись)

Байзакова Г.Т.

(Ф.И.О)

И.О. главного бухгалтера

Jakashbaeva M.S.

Жакашбаева М.С.

(В тысячах казахстанских тенге)

1 Общие сведения

Государственное коммунальное предприятие «Городская больница «Алатау» на праве хозяйственного ведения Управления здравоохранения города Алматы (далее «ГКП на ПХВ») является организацией, созданной для осуществления деятельности в области здравоохранения, в организационно-правовой форме государственного предприятия, обладающего имуществом на праве хозяйственного ведения.

Дата первичной государственной регистрации 29 июля 1999 года, зарегистрировано Управлением юстиции Медеуского района Департамента юстиции города Алматы. Свидетельство о государственной регистрации как государственное коммунальное предприятие от 05 августа 2008 года. Дата последней перерегистрации 22 августа 2013 года. БИН 990740000425.

ГКП на ПХВ является юридическим лицом, имеет постоянное местопребывание в Республике Казахстан и действует на основании Устава. Адрес юридической регистрации: Республика Казахстан, город Алматы, Медеуский район, улица Жетбаева, дом 28, индекс 050032.

Фактическое местонахождение ГКП на ПХВ «Городская больница «Алатау»: Республика Казахстан, Талгарский район Алматинской области, микрорайон Алатау.

ГКП на ПХВ не имеет филиалов и представительств как на территории Республики Казахстан, так и за ее пределами.

Цель, виды, направления деятельности

Предметом и целью деятельности ГКП на ПХВ «Городская больница «Алатау» является выполнение государственных территориальных программ по охране здоровья населения.

Основными видами деятельности ГКП на ПХВ являются:

- медицинская деятельность, согласно следующим подвидам:
 - амбулаторно-поликлиническая помощь взрослому и (или) детскому населению по специальностям: первичная медико-санитарная помощь: доврачебная, квалифицированная;
 - консультативно-диагностическая помощь;
 - диагностика: рентгенологическая, ультразвуковая, функциональная, эндоскопическая, лабораторная диагностика и пр.;
 - акушерство и гинекология; педиатрия; инфекционные болезни; терапия; кардиология и пр.;
 - экспертиза временной нетрудоспособности и профессиональной пригодности;
- фармацевтическая деятельность;

Имущество

ГКП на ПХВ имеет на балансе:

- Здание стационара, 1962 года постройки, технический паспорт №2006/54997 от 14 июня 2005 года, общей площадью 1406,3 кв.м, ж/б кирпич;
- Здание поликлиники, 2012 года постройки, технический паспорт № 2012/27/408 от 06 июня 2012 года, общей площадью 4456 кв.м.

А также право пользования земельным участком, площадью 1,8 га. Акт землепользования 20-315-924-068, № 22758 от 06 августа 2009 года. Целевое назначение – для эксплуатации и обслуживания нежилых помещений.

Лицензии

Генеральная государственная лицензия на занятие медицинской деятельностью №13018409. Лицензия выдана управлением экономики и бюджетного планирования г.Алматы 26 ноября 2013 года.

Участники

Учредителем ГКП на ПХВ «Городская больница «Алатау» является акимат города Алматы. Органом, осуществляющим управление Предприятием, является Управление здравоохранения города Алматы.

Среднесписочная численность работников составляет 127 человек.

(В тысячах казахстанских тенге)

2 Основа подготовки финансовой отчетности и обзор существенных аспектов учетной политики

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости (первоначальной стоимости), если иное не указано в учетной политике и примечаниях к настоящей финансовой отчетности.

Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, Международными стандартами бухгалтерского учета и Интерпретациями (все вместе МСФО), выпущенными Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО). Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения существенных учетных оценок, а также требует от руководства выражения мнения по допущениям в ходе применения учетной политики. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для финансовой отчетности, раскрыты в Примечании 3.

Функциональная валюта и Валюта представления

Элементы финансовой отчетности Компании оцениваются и отчеты по ним ведутся в национальной валюте Республики Казахстан – казахстанских тенге. Данная финансовая отчетность подготовлена в тысячах казахстанских тенге. Цифры округлены до ближайшей тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

Допущение о непрерывности деятельности

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

ГКП на ПХВ «Городская больница «Алатау» за 2020 год по результатам финансово-хозяйственной деятельности получен доход в сумме 1 518 тыс. тенге (в 2019 году доход составил 3 508 тыс. тенге). Чистое движение денежных средств от операционной деятельности за 2020 год – составило положительное значение 31 990 тыс. тенге (в 2019 году результат отрицательный и равен 10 243 тыс.тенге). Отрицательный результат движения денежных средств по инвестиционной деятельности вызван приобретением основных средств на сумму 525 тыс. тенге (в 2019 году результат отрицательный и составил 8 813 тыс. тенге).

Руководство считает, что ГКП на ПХВ сможет продолжать в ближайшем будущем свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Метод начисления

Финансовая отчетность, за исключением информации о движении денег, составляется согласно методу начисления (операции и события признаются тогда, когда они произошли, а не по мере поступления или выплаты денежных средств, или их эквивалентов, регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся).

Расходы признаются в *Отчете о прибылях и убытках* на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотнесения). Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Следующие новые стандарты, поправки к стандартам и интерпретации МСФО стали обязательными с 1 января 2020 г.:

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен 13 января 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении учета налога на прибыль» (выпущено 7 июня 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).

(В тысячах казахстанских тенге)

- Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию – Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях – Поправки к МСФО (IAS) 28 (выпущены 12 октября 2017 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2015-2017 гг.:
 - Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» — ранее имевшиеся доли участия в совместной операции;
 - МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» — ранее имевшиеся доли участия в совместной операции;
 - МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» — налоговые последствия выплат по финансовым инструментам, классифицированным в качестве собственного капитала;
 - МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» — затраты по займам, разрешенные для капитализации.(выпущены 12 декабря 2017 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).

Если не указано иное, вышеуказанные стандарты, поправки к стандартам и интерпретации не оказывают существенного влияния на данную отдельную финансовую отчетность.

Новые стандарты и интерпретации

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и интерпретаций еще не принятые к использованию:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты).
- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2019 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущенные 22 октября 2019 г. и действующие в отношении приобретений начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущенные 31 октября 2019 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).

Обзор существенных аспектов учетной политики

Учетная политика, применяемая при подготовке данной финансовой отчетности, соответствует той, которая использовалась при подготовке финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года. Ниже приведены основные аспекты учетной политики, примененные при подготовке данной финансовой отчетности.

Запасы

Запасы в момент признания отражаются в *Отчете о финансовом положении* по себестоимости, которая включает в себя все фактические произведенные необходимые затраты по их приобретению. Себестоимость включает затраты на приобретение; транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту их хранения и приведением в надлежащее состояние.

Запасы отражаются по наименьшему значению из себестоимости и чистой стоимости реализации на отчетную дату. Чистая стоимость реализации основана на возможной стоимости реализации товарно-материальных запасов за вычетом всех предполагаемых затрат по завершении и реализации. Себестоимость запасов снижается до возможной чистой стоимости реализации посредством счета «Резерв по списанию запасов до чистой стоимости реализации». Данный резерв создается ежегодно. Оценка возможной чистой стоимости реализации проводится на конец каждого отчетного периода. При реализации на сторону оценка выбывших запасов и конечного сальдо производится по методу средневзвешенной стоимости.

(В тысячах казахстанских тенге)

Основные средства

Основные средства в момент поступления учитываются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению. После первоначального признания в качестве актива основные средства учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

ГКП на ПХВ применяет метод равномерного списания стоимости на протяжении предполагаемых сроков полезного использования активов.

Ликвидационная стоимость не применяется. Срок полезного использования и методы амортизации пересматриваются и, при необходимости, корректируются в конце каждого финансового года.

За отчетный период средний оцененный полезный срок службы основных средств был следующим:

Наименование группы	Количество лет
Здания	17 - 100
Машины и оборудования	5 - 10
Компьютерное оборудование, оргтехника	5
Прочие	7 - 10

Внутри каждого диапазона срок полезной службы определяется исходя из оценки руководства ГКП на ПХВ «Городская больница «Алатау» на основе опыта работы с аналогичными активами.

Начисление амортизации на основные средства, вновь введенные в эксплуатацию, производится с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода, а по выбывшим основным средствам, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

Последующие затраты в основные средства включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив в том случае, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом будут получены ГКП на ПХВ «Городская больница «Алатау» и стоимость этого актива может быть надежно оценена. Все другие расходы по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в прибылях и убытках в течение того финансового периода, в котором они были понесены.

Списание основных средств происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль или убыток, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в прибыли и убытки за отчетный период, в котором актив был списан.

Признание финансовых инструментов

ГКП на ПХВ признает финансовые активы и обязательства в своей финансовой отчетности тогда и только тогда, когда оно становится частью договорных отношений по инструменту. Финансовые активы и обязательства признаются в учете на дату совершения расчетов. Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по себестоимости, которая является справедливой стоимостью уплаченных или полученных средств, плюс, в случае финансового актива или финансового обязательства, не учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, которые напрямую связаны с приобретением или выпуском такого финансового актива или финансового обязательства. Любые доходы или убытки признаются в текущем периоде в отчете о совокупном убытке.

Финансовые активы

ГКП на ПХВ классифицирует свои финансовые активы, находящиеся в сфере влияния МСФО (IAS)39, по следующим категориям:

- Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток;

(В тысячах казахстанских тенге)

- Ссуды и дебиторская задолженность;
- Инвестиции, удерживаемые до погашения;
- Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Классификация зависит от цели приобретения финансовых активов. ГКП на ПХВ классифицирует свои финансовые активы при первоначальном признании.

Финансовые активы ГКП на ПХВ «Городская больница «Алатау» представлены торговой дебиторской задолженностью и денежными средствами.

Ссуды и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами, которые не котируются на активном рынке.

После первоначальной оценки займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки за вычетом резерва под обесценение. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом скидок и премий, возникающих при приобретении, и включает комиссионные, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, и затраты по совершению сделки. Доходы и расходы, возникающие при прекращении признания актива в финансовой отчетности, при обесценении и начислении амортизации, признаются в составе прибылей и убытков периода.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой средства в кассе и средства на банковских счетах ГКП на ПХВ «Городская больница «Алатау». Эквиваленты денег представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые готовы для конвертации в известную сумму денежных средств со сроком погашения, не превышающим трех месяцев, и которые связаны с незначительным риском изменения стоимости.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов, активно обращающихся на организованных финансовых рынках, определяется исходя из рыночных котировок на покупку на конец рабочего дня на отчетную дату. Для инвестиций, не котирующихся на рынке, справедливая стоимость определяется путем применения различных методик оценки. Такие методики включают использование цен самых последних сделок, произведенных на коммерческой основе; использование текущей рыночной стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков и модели оценки опционов.

Прекращение признания финансового актива

Финансовый актив прекращает признаваться в отчете о финансовом положении, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- ГКП на ПХВ передало свои права на получение денежных потоков от актива либо взяло на себя обязательства по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному соглашению», и либо (а) ГКП на ПХВ передало практически все риски и выгоды от актива, либо (б) ГКП на ПХВ не передало практически все риски и выгоды от актива, но передало контроль над данным активом.

Если ГКП на ПХВ передало все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключило транзитное соглашение, и при этом не передало, но и не сохранило за собой, практически все выгоды от актива, а также не передало контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой ГКП на ПХВ продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае ГКП на ПХВ также признает соответствующее обязательство.

(В тысячах казахстанских тенге)

Переданный актив и соответствующее обязательство оценивается на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные ГКП на ПХВ «Городская больница «Алатау».

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от ГКП на ПХВ «Городская больница «Алатау».

Обесценение финансового актива

По состоянию на конец каждого отчетного периода ГКП на ПХВ оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существуют объективные признаки обесценения в результате одного или нескольких событий, имевших место после первоначального признания актива, которые указали поддающееся надежной оценке влияния на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. К объективным признакам обесценения финансового актива или группы финансовых активов относится ставшая известная владельцу актива информация о следующих событиях убытка: эмитент (должник) испытывает значительные финансовые трудности, нарушает условия договора, вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика, предоставление кредиторам льготных условий по экономическим или юридическим причинам, связанным с финансовыми трудностями заемщика, на которые кредитор не решился бы ни при каких других обстоятельствах. К таким свидетельствам относятся также наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности, или национальных или местных экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов. Объективные признаки обесценения инвестиций в долевого инструмент включают информацию о существенных изменениях с неблагоприятными последствиями в технической, рыночной, экономической или юридической среде, в которой ведет деятельность эмитент, и показывают, что стоимость инвестиций в долевого инструмент, возможно, не будет возмещена.

Финансовые обязательства

ГКП на ПХВ классифицирует свои финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, следующим образом:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- займы и кредиторская задолженность.

Займы и кредиторская задолженность

Займы после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента.

Амортизированная стоимость рассчитывается, принимая во внимание любые издержки, связанные с получением займов, а также скидки или премии, связанные с погашением займов.

Займы классифицируются как текущие обязательства, если только ГКП на ПХВ не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 12 месяцев после отчетной даты.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность после первоначального признания учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Доходы и расходы признаются в составе доходов и затрат на финансирование в прибылях или убытках периода тогда, когда прекращается признание займов и кредиторской задолженности или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

(В тысячах казахстанских тенге)

Финансовые обязательства ГКП на ПХВ «Городская больница «Алатау» представлены торговой и прочей кредиторской задолженностью.

Прекращение признания финансового обязательства

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

Признание выручки и расходов

Выручка признается тогда, когда существует вероятность того, что ГКП на ПХВ сможет получить экономические выгоды от хозяйственных операций, и сумма выручки может быть достоверно оценена. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок и прочих налогов, и пошлин с продажи. Для признания выручки в финансовой отчетности должны выполняться следующие критерии:

Оказание услуг

Доходы признаются в зависимости от степени завершенности сделки на дату финансовой отчетности, но только в том случае, если конечный результат может быть надежно оценен. Степень завершенности определяется по актам выполненных работ за оказанные услуги.

Целевое финансирование

Под целевым финансированием и поступлениями понимают выделение средств (денежные средства, иное имущество и имущественные права), предназначенные для целевого использования в качестве средства достижения определенной цели, увеличивающие экономическую выгоду организации в результате поступления данных средств.

Целевое финансирование признается в качестве дохода тех периодов, к которым относятся расходы, которые им обусловлены и которое оно должно компенсировать.

В некоторых случаях Предприятию может предоставляться помощь, не требующая от него выполнения каких-либо условий, например, предоставленная в качестве компенсации по расходам или убыткам, понесенным в каком-либо предшествующем периоде. Такая помощь признается доходом в том периоде, в котором она назначена к получению, с раскрытием информации, обеспечивающей правильное понимание результатов получения данной помощи.

Доходы, связанные с признанием средств целевого финансирования, должны равномерно распределяться по периодам и соотноситься с расходами (убытками), на покрытие которых были выделены средства. Точно также средства целевого финансирования, относящиеся к амортизируемым активам, обычно признаются как доход в течение тех периодов и в той пропорции, в которых начисляется амортизация данных активов.

Средства целевого финансирования, относящиеся к неамортизируемым активам, могут также потребовать выполнения определенных обязательств, и будут относиться на доходы в тех же периодах, когда возникли расходы, направленные на выполнение данных обязательств.

Если целевое финансирование предоставлено в форме неденежных активов (земельный участок, медоборудования или другие активы), то такие активы принимаются к учету по справедливой стоимости. Целевым финансированием признается также прощение задолженности, если существует обоснованная уверенность в том, что компания выполнит обусловленные требования.

Расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда деньги или эквиваленты денег были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Резервы

(В тысячах казахстанских тенге)

Резервы признаются, если ГКП на ПХВ имеет текущее обязательство, возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, и может быть сделана надежная оценка суммы такого обязательства.

Обязательства по пенсионному обеспечению и социальные взносы

ГКП на ПХВ выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. ГКП на ПХВ уплачивает установленные законом обязательные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования. Общая величина социального налога и социальных отчислений составляет 11% от облагаемой заработной платы своих сотрудников ГКП на ПХВ «Городская больница «Алатау». ГКП на ПХВ также удерживает до 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в единый накопительный пенсионный фонд. Согласно законодательству, пенсионные отчисления являются обязательством сотрудников, и ГКП на ПХВ не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

Расходы по подоходному налогу

Налогоплательщики, являющиеся в соответствии со статьей 290 налогового Кодекса РК организациями, осуществляющими деятельность в социальной сфере, при определении суммы корпоративного подоходного налога, подлежащей уплате в бюджет, уменьшают сумму исчисленного в соответствии со статьей 302 настоящего Кодекса корпоративного подоходного налога на 100 процентов.

Оказание медицинских услуг (за исключением косметологических, санаторно-курортных) относится к деятельности в социальной сфере, доходы от которых с учетом доходов в виде безвозмездно полученного имущества и вознаграждения по депозитам составляют не менее 90 процентов совокупного годового дохода.

Доходы организаций не подлежат налогообложению при направлении их на осуществление указанных видов деятельности.

3 Значительные бухгалтерские суждения и оценки

Подготовка финансовой отчетности требует от руководства выработки суждений, оценок и допущений, влияющих на отражаемые суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также раскрытия условных обязательств на отчетную дату. Однако неопределенность допущений и оценок может вызвать необходимость внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов или обязательств в будущем. Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иных источников неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

Срок полезной службы основных средств

Амортизация начисляется на основные средства в течение срока их полезной службы. Срок полезной службы определяется на основе оценки руководством периода, в течение которого активы будут приносить доход. Периодически осуществляется пересмотр срока полезной службы в целях целесообразности продолжения использования активов.

Обесценение основных средств

ГКП на ПХВ проверяет балансовую стоимость своих основных средств на предмет выявления признаков обесценения. Объекты основных средств отражены по стоимости денежного вознаграждения, уплаченного при приобретении.

Обесценение дебиторской задолженности

(В тысячах казахстанских тенге)

ГКП на ПХВ создает резервы по сомнительной задолженности. При определении сомнительной задолженности рассматриваются периоды задолженности, историческое и ожидаемое поведение клиента. Изменения в экономических или финансовых условиях могут потребовать изменений в резерве по сомнительной задолженности в финансовой отчетности.

Обесценение запасов

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. ГКП на ПХВ создает резервы под обесценение товарно-материальных запасов, основываясь на результатах регулярной инвентаризации и анализа в отношении неликвидных, устаревших и прочих запасов, чистая стоимость реализации которых ниже себестоимости. Резерв отражается в прибылях и убытках за год. На 31 декабря 2020 г. Руководство ГКП на ПХВ «Городская больница «Алатау» считает, что оценочные расчеты возможной чистой стоимости реализации основываются на самом надежном доказательстве.

Налоги. Признание отложенных налоговых активов

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, изменений в налоговом законодательстве, а также сумм и сроков получения будущего налогообложения дохода существует неопределенность. Отсроченные активы по подоходному налогу поверяются на каждую дату *Отчета о финансовом положении* и уменьшаются в той мере, в какой более не существует вероятности того, что будет в наличии достаточная налогооблагаемая прибыль, чтобы позволить использовать весь или часть отложенного налогового актива. Оценка этой возможности включает суждения, основанные на ожидаемых показателях.

В 2019-2020 гг. и в предыдущие отчетные периоды доходы ГКП на ПХВ «Городская больница «Алатау» от медицинской деятельности не подлежали налогообложению согласно Налоговому законодательству Республики Казахстан.

Условные и потенциальные обязательства

Данное раскрытие требует от Руководства оценки обязательств и определения вероятности оттока денежных средств в будущем. На 31 декабря 2020 г. Руководство считает, что у ГКП на ПХВ «Городская больница «Алатау» отсутствует вероятность оттока денег, связанная с выполнением договорных обязательств.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это практически не осуществимо, требуется определение справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженных в финансовой отчетности.

4 Денежные средства и их эквиваленты

На 31 декабря 2020 и 2019 гг. денежные средства и их эквиваленты включали:

	2020	2019
Деньги в кассе	22	232
Деньги на текущих банковских счетах	35 480	3 805
Итого	35 502	4 037

Деньги на текущем банковском счете не ограничены в использовании. ГКП на ПХВ не имеет обязательств по наличию неснижаемого остатка.

(В тысячах казахстанских тенге)

5 Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

На 31 декабря 2020 и 2019 гг. краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующими статьями:

	2020	2019
Фонд обязательного медицинского страхования	12 642	9 258
ГКП на ПХВ «Талгарская ЦРБ»	12	-
ГКП на ПХВ «Енбекшиказахская ЦРБ»	-	255
ГКП на ПХВ «Целиноградская РП»	5	-
Итого	12 659	9 513

6 Текущие налоговые активы

На 31 декабря 2020 и 2019 гг. текущие налоговые активы включали следующее:

	2020	2019
Земельный налог	21	21
Плата за загрязнение окружающей среды	4	4
Обязательства по социальным отчислениям	1 666	-
Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	83	-
Обязательства по пенсионным отчислениям	1 841	-
Итого	3 615	25

7 Запасы

На 31 декабря 2020 и 2019 гг. товарно-материальные запасы включали следующее:

	2020	2019
Медикаменты	20 794	12 335
Медицинский инструмент	984	984
Хозяйственные материалы	3 040	3 994
Мягкий инвентарь	56	56
Твердый инвентарь	351	351
Канцелярские принадлежности	436	532
Продукты питания	1 765	889
ГСМ	2 684	2 328
Прочие материалы	80	80
Товары	6 708	6 031
Итого	36 898	27 580

Движение по счету учета Сырья и материалов представлено следующим образом:

	2020	2019
На 1 января	27 580	39 931
Приобретено	60 520	58 713
Безвозмездно получено	10 932	14 128
Корректировка себестоимости	38	-
Возврат ТМЗ	(61)	-
Отнесено на себестоимость	(62 111)	(85 192)

(В тысячах казахстанских тенге)

На 31 декабря	36 898	27 580
----------------------	---------------	---------------

8 Прочие краткосрочные активы

На 31 декабря 2020 и 2019 гг. в составе прочих краткосрочных активов учтены:

	2020	2019
Краткосрочные авансы выданные	194	427
Краткосрочные расходы будущих периодов	884	625
Краткосрочная задолженность по выплаченной заработной плате	217	-
Прочая краткосрочная задолженность	2	-
Итого	1 297	1 052

9 Основные средства

Ниже представлены изменения в составе основных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.:

	Здания	Машины и медицинское оборудование	Компьютеры	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2019 г.	563 499	247 200	24 995	44 345	880 039
Поступление	-	9 303	442	419	10 164
Выбытие	-	(43)	-	-	(43)
На 31 декабря 2019 г.	563 499	256 460	25 437	44 764	890 160
Поступление	-	95 691	-	-	95 691
Выбытие	-	(44 000)	-	-	(44 000)
На 31 декабря 2020 г.	563 499	308 151	25 437	44 764	941 851
Амортизация и обесценение					
На 1 января 2019 г.	(30 498)	(78 232)	(6 350)	(14 158)	(129 238)
Амортизационные отчисления за год	(1 104)	(5 923)	(4 108)	(2 798)	(13 933)
Выбытие	-	11	-	-	11
На 31 декабря 2019 г.	(31 602)	(84 144)	(10 458)	(16 956)	(143 160)
Амортизационные отчисления за год	(5 645)	(28 215)	(4 785)	(5 451)	(44 096)
Выбытие	-	1 070	-	-	1 070
На 31 декабря 2020г.	(37 247)	(111 289)	(15 243)	(22 407)	(186 186)
Балансовая стоимость:					
На 31 декабря 2019 г.	531 897	172 316	14 979	27 808	747 000
На 31 декабря 2020 г.	526 252	196 862	10 194	22 357	755 665

10 Нематериальные активы

	Прим.	2020	2019
Программное обеспечение			
Балансовая стоимость на 1 января		77	15
первоначальная стоимость		144	68
накопленная амортизация		(67)	(53)
поступление НМА		37	76
Амортизационные отчисления за год		-	(13)
			24

(В тысячах казахстанских тенге)

первоначальная стоимость	181	144
накопленная амортизация	(67)	(67)
Балансовая стоимость на 31 декабря	114	77

11 Обязательства по налогам

На 31 декабря 2020 и 2019 гг. обязательства по налогам представлены следующим образом:

	2020	2019
Индивидуальный подоходный налог	1 220	2 692
Социальный налог	185	1 098
Налог на имущество	11	11
Итого	1 416	3 801

12 Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам

На 31 декабря 2020 и 2019 гг. обязательства по другим обязательным и добровольным платежам представлены следующим образом:

	2020	2019
Обязательства по обязательным пенсионным взносам	-	2 601
Обязательства по обязательным социальным отчислениям	-	1 415
Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	-	198
Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование	10	-
Итого	10	4 214

13 Краткосрочная кредиторская задолженность

На 31 декабря 2020 и 2019 гг. краткосрочная кредиторская задолженность включала:

	2020	2019
Задолженность поставщикам	4 319	1 245
Задолженность по исполнительным листам	36	188
Краткосрочная задолженность по заработной плате	-	125
Задолженность перед подотчетными лицами	-	56
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	-	8
Итого	4 355	1 622

14 Краткосрочные оценочные обязательства

На 31 декабря 2020 и 2019 гг. краткосрочные оценочные обязательства включали:

	2020	2019
Гарантийные обязательства	-	50
Резерв по отпускам	15 666	11 000
Итого	15 666	11 050

ГКП на ПХВ производит начисление резерва в 2020 году по неиспользованным отпускам работников в размере соответствующей компенсации. Данные резервы отражаются в составе расходов того периода, когда у работника возникает право на отпуск. Уменьшение сформированных резервов по отпускам осуществляется при фактическом использовании работником своего отпуска. Движение резерва по отпускам представлено следующим образом:

	2020	2019
На 1 января	11 000	10 883
Начислен резерв	30 000	11 000
Использовано за период	(25 334)	(10 883)
Итого	15 666	11 000

(В тысячах казахстанских тенге)

15 Прочие долгосрочные обязательства

	2020	2019
Доходы будущих периодов	134 500	85 519
Итого	134 500	85 519

Доходы, связанные с признанием средств целевого финансирования равномерно распределяются по периодам и соотносятся с расходами (убытками), на покрытие которых были выделены средства. Точно также средства целевого финансирования, относящиеся к амортизируемым активам, обычно признаются как доход в течение тех периодов и в той пропорции, в которых начисляется амортизация данных активов.

16 Уставный капитал

Объявленный уставный капитал ГКП на ПХВ «Городская больница «Алатау» составляет 657,492,886.00 (Шестьсот пятьдесят семь миллионов четыреста девяносто две тысячи восемьсот восемьдесят шесть) тенге.

17 Нераспределенный доход

Движение нераспределенного дохода представлено следующим образом:

	2020	2019
На 1 января	25 585	22 768
Доход за период	1 518	3 508
Корректировки прошлых лет	5 382	(462)
Отчисления от чистой прибыли	(175)	(229)
Итого	32 310	25 585

18 Выручка от реализации услуг

За годы, завершившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг. доходы ГКП на ПХВ «Городская больница «Алатау» представлены следующими статьями:

	2020	2019
Доход от медицинской деятельности	432 093	305 396
Доход от платных медицинских услуг	7 806	13 997
Итого	439 899	319 393

19 Себестоимость реализованных услуг

За годы, завершившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг. себестоимость реализованных услуг включала в себя следующее:

	2020	2019
Расходы на оплату труда	201 290	182 615
Услуги поставщиков	7 128	6 783
Амортизация	44 096	13 946
Налоги	21	18 658
Материалы и прочие материальные затраты	274	18 658
Услуги сторонних организаций	62 023	57 695
Коммунальные услуги	52 852	29 418
Охрана	3 840	5 736
Охрана	417	-
Итого	392 920	314 851

(В тысячах казахстанских тенге)

Расходы на оплату труда включают расходы на заработную плату, ежегодные отпуска, больничные листы, премии и прочие выплаты, установленные законодательством Республики Казахстан, которые начисляются по мере выполнения сотрудниками ГКП на ПХВ «Городская больница «Алатау» своих должностных обязанностей.

20 Административные расходы

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., административные расходы представлены следующими статьями:

	2020	2019
Расходы на оплату труда	46 199	15 948
Налоги	5 343	1 624
Услуги сторонних организаций	7 405	4 946
Материальные затраты	711	5 336
Услуги связи	97	1 218
Прочие	127	1 181
Итого	59 882	30 253

21 Прочие расходы

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., прочие расходы представлены следующими статьями:

	2020	2019
Списание медикаментов	130	10 854
Расходы по выбытию активов	-	32
Прочие расходы	42 929	353
Итого	43 059	11 239

По статье прочих расходов отражена безвозмездная передача.

22 Прочие доходы

	2020	2019
Доход от безвозмездно полученных активов	53 676	39 901
Доходы от выбытия активов	3 442	29
Прочие доходы	362	528
Итого	57 480	40 458

23 Операции со связанными сторонами

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал – Главный врач.

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в административные расходы, составила 4 973 тыс. тенге за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. и 5 367 тыс. тенге за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

24 Условные и прочие обязательства

Политические и экономические условия

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

(В тысячах казахстанских тенге)

правительством. Казахстанская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижению темпов экономического развития в мировой экономике.

Руководство ГКП на ПХВ «Городская больница «Алатау» считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости ГКП на ПХВ «Городская больница «Алатау» в данных условиях.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет. В определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды.

Руководство ГКП на ПХВ «Городская больница «Алатау» считает, что оно уплатило или начислило все применимые налоги и другие обязательные платежи в бюджет.

Судебные процессы и иски

В ходе обычной хозяйственной деятельности ГКП на ПХВ может быть объектом различных судебных процессов и исков. ГКП на ПХВ оценивает вероятность возникновения значительных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в финансовой отчетности только тогда, когда вероятно, что потребуются отток ресурсов для урегулирования обязательств, и сумма обязательства может быть измерена с достаточной надежностью.

ГКП на ПХВ не вовлечено в судебные процессы, по результатам которых может произойти прекращение или изменение деятельности ГКП на ПХВ «Городская больница «Алатау», либо взыскание с него денежных и иных обязательств.

Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. ГКП на ПХВ осуществляет страхование работников от несчастных случаев при исполнении ими трудовых обязанностей.

Руководство считает, что ГКП на ПХВ имеет достаточное и адекватное страховое покрытие.

25 Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками

Основные финансовые инструменты ГКП на ПХВ «Городская больница «Алатау» включают денежные средства, дебиторскую и кредиторскую задолженность.

Основные риски, связанные с финансовыми инструментами ГКП на ПХВ «Городская больница «Алатау»: риск ликвидности, кредитный риск. ГКП на ПХВ не осуществляет сделки с зарубежными партнерами. В связи с этим Руководство считает, что деятельность ГКП на ПХВ «Городская больница «Алатау» не подвержена валютному риску. Основные категории финансовых инструментов, подверженных финансовому риску:

	Прим.	2020	2019
Финансовые активы			
Торговая дебиторская задолженность	5	12 659	9 513
Денежные средства и их эквиваленты	4	35 502	4 037
Итого		48 161	13 550
Финансовые обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	12	4 319	1 622

(В тысячах казахстанских тенге)

Итого	4 319	1 622
Чистая позиция на конец периода	43 842	11 928

Риск, связанный с движением денежных средств

Риск, связанный с движением денежных средств - то риск того, что величина будущих потоков денежных средств, связанных с денежным финансовым инструментом, будет колебаться. ГКП на ПХВ управляет данным риском посредством регулярного анализа движения денег.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление» и МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка. Справедливая стоимость вычисляется как сумма, за которую такой инструмент может быть обменян информированными сторонами на коммерческой основе за исключением вынужденной продажи или продажи при ликвидации. Поскольку для финансовых инструментов ГКП на ПХВ «Городская больница «Алатау» нет доступных рыночных механизмов определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости используются допущения, основанные на текущих экономических условиях и специфических неотъемлемых рисках, связанных с такими инструментами.

Представленные ниже методы и допущения используются ГКП на ПХВ «Городская больница «Алатау» для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов.

Денежные средства и их эквиваленты

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов приблизительно равна их справедливой стоимости по причине их краткосрочного характера.

Торговая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости в основном ввиду того, что этот инструмент будет погашен в ближайшем будущем.

Торговая кредиторская задолженность

Что касается обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев, их балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости по причине краткосрочного характера погашения данных финансовых инструментов.

Кредитный риск

Кредитный риск-это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и нанесет другой стороне финансовый убыток. Финансовые активы, по которым у ГКП на ПХВ «Городская больница «Алатау» возникает потенциальный кредитный риск, представлены задолженностью по счетам к получению за оказанные услуги, поставленные товары. По результатам оценок понесенных убытков в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности ГКП на ПХВ «Городская больница «Алатау» создается резерв на покрытие убытков от обесценения. При определении амортизированной стоимости дебиторской задолженности ГКП на ПХВ считает возмещаемую стоимость как будущие предполагаемые к получению потоки денежных средств.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности представляет максимальную сумму, подверженную кредитному риску.

Риск ликвидности

(В тысячах казахстанских тенге)

Риск ликвидности - это риск возникновения у ГКП на ПХВ «Городская больница «Алатау» трудностей при привлечении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности незамедлительно продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости.

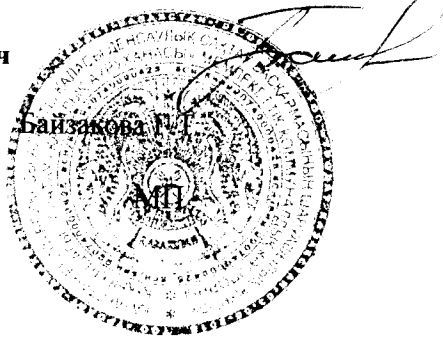
26 Последующие события

В декабре 2019 года в Китае появился новый штамм коронавируса. Всемирная организация здравоохранения объявила, что вспышка является «Чрезвычайной ситуацией в области общественного здравоохранения, имеющей международное значение». Вспышка COVID – 19 разрушает цепочки поставок и влияет на производство и продажи в целом ряде отраслей. Степень воздействия COVID – 19 на операционные и финансовые показатели ГКП на ПХВ будет зависеть от определенных событий, включая продолжительность и распространение вспышки, влияние на клиентов, сотрудников и поставщиков, которые все являются неопределенными и не могут быть предсказаны. На данный момент степень, в которой COVID – 19 может повлиять на финансовое состояние или результаты деятельности ГКП на ПХВ, остается неопределенной.

27 Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., была утверждена к выпуску 20 мая 2021 года Главным врачом и подписана и.о. Главного бухгалтера.

Главный врач



И.о. главного бухгалтера

Жакашбаева М.С.

A handwritten signature in black ink, corresponding to the name M.S. Zhakashbaeva.

"20" мая 2021г.