

Капитал – это финансовые инструменты, которые не подлежат непременно погашению в будущем (в отличие от обязательств, которые рано или поздно будут урегулированы). Капитал отражает величину части имущества компании, не обремененной обязательствами (величина активов за вычетом обязательств). Капитал в отчете о финансовом положении представлен уставным капиталом, нераспределенной прибылью (непокрытый убыток), прочим капиталом.

Нематериальные активы

При первоначальном признании нематериальные активы, приобретенные отдельно, учитываются по стоимости приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по стоимости приобретения, за вычетом любой накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезной службы амортизируются в течение данного срока службы и оцениваются на предмет обесценения тогда, когда существует показатель того, что нематериальный актив может быть обесценен. Срок амортизации и метод амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезной службы пересматриваются, по крайней мере, на конец каждого отчетного года. Изменения в ожидаемом сроке полезной службы или ожидаемом объеме будущих экономических выгод от нематериального актива учитываются посредством изменения срока и метода амортизации, по обстоятельствам, и рассматриваются как изменения в бухгалтерских оценках.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения долгосрочных активов. Если такие признаки существуют или требуется проведение ежегодного тестирования на предмет обесценения, то Компания производит оценку возмещаемой суммы. Если балансовая стоимость превышает возмещаемую сумму, то актив рассматривается как обесцененный и стоимость его уменьшается до возмещаемой суммы. Убыток от обесценения подлежит восстановлению в том случае, если имеются изменения в оценках, используемых для определения возмещаемой суммы. Убыток от обесценения восстанавливается только в той степени, в которой балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена за вычетом износа или амортизации, если бы убыток от обесценения не был признан. В текущем периоде признаков обесценения активов не наблюдалось.

Определение справедливой стоимости

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчетности по справедливой стоимости, или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом:

- уровень 1 – Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- уровень 2 – Модели оценки, в которых существенные для оценки по справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- уровень 3 – Модели оценки, в которых существенные для оценки по справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

Компания использует такие модели оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Основные средства

Основные средства отражаются по переоцененной стоимости за вычетом последующего накопленного износа и последующих накопленных убытков от обесценения.

Балансовая стоимость актива, срок полезной службы и методы пересматриваются и корректируются при необходимости на конец каждого финансового года.

Затраты на ремонт и техническое обслуживание относятся на расходы по мере того, как они понесены.

Затраты, увеличивающие экономические выгоды от использования объекта основных средств и направленные на улучшение состояния объекта, на продление срока его полезной службы и/или на повышение производительности сверх первоначально рассчитанных нормативных показателей, капитализируются и амортизируются в течение предполагаемого срока полезной службы. Все другие последующие затраты, такие как затраты на ремонт и техническое обслуживание основных средств, относятся на расходы по мере того, как они понесены.

Износ начисляется на основе равномерного (прямолинейного) метода исходя из расчетного срока полезной службы активов.

Методы начисления амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

Резервы

Резервы отражаются в финансовой отчетности тогда, когда Компания имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также когда существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства.

Связанные стороны

Частное лицо или близкий член семьи данного частного лица являются связанной стороной Компании, если данное лицо:

- i. осуществляет контроль или совместный контроль над Компанией;
- ii. имеет значительное влияние на Компанию; или
- iii. входит в состав ключевого управленческого персонала Компании или ее материнской организации.

Компания раскрывает информацию о вознаграждении ключевому управленческому персоналу в целом и по каждой из приведенных ниже категорий:

- a. краткосрочные вознаграждения работникам;
- b. вознаграждения по окончании трудовой деятельности;
- c. прочие долгосрочные вознаграждения;
- d. выходные пособия; и
- e. выплаты на основе акций.

События после отчетной даты

События после отчетной даты – это события как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения (представления) финансовой отчетности к выпуску.

Различают два типа таких событий:

- события, подтверждающие существование на отчетную дату условия (корректирующие события после отчетной даты);
- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях (не корректирующие события после отчетной даты).

Для отражения последующих корректирующих событий, имевших место после отчетной даты, корректируются суммы, признанные в финансовой отчетности.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации на основании метода: средневзвешенной стоимости.

Стоимость включает в себя все затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой запасов на место и приведение их в текущее состояние. Материалы и запасы учитываются по суммам, которые не превышают суммы, ожидаемые к возмещению в ходе обычной деятельности.

Финансовые активы

Первоначальное признание

Финансовые активы Компании включают денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные депозиты и прочую дебиторскую задолженность. Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются соответственно, как финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости; финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Компания учитывает финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда они отражаются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Последующий учет финансовых активов

В последующем финансовые активы оцениваются по амортизированной или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или через прибыль, или убыток, основываясь на бизнес-модели Компании по управлению финансовыми активами. Бизнес-модель определяется руководством Компании.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо - часть финансового актива или часть Компании аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться на балансе, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению;

и либо:

- Компания передала практически все риски и выгоды от актива; либо
- Компания не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.



Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный убыток с момента первоначального признания значительно увеличился. Компания не уменьшает балансовую стоимость финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а признает оценочный резерв в составе прочего совокупного дохода.

При определении того, нет ли значительного увеличения кредитного риска по финансовому активу с момента его первоначального признания, Компания ориентируется на изменения риска наступления дефолта на протяжении срока действия кредитного инструмента, а не на изменения суммы ожидаемых кредитных убытков.

Если значительное увеличение кредитного риска отсутствует, Компания признает оценочный резерв под убытки по финансовому активу в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, за исключением:

- приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов;
- торговой дебиторской задолженности или активов по договору, возникающих вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (ГРК8) 15 «Выручка по договорам с покупателями»; и
- дебиторской задолженности по аренде.

По финансовым активам, указанным в пунктах (1) -(3), Компания оценивает резерв под убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

Если в предыдущем отчетном периоде Компания оценила оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, но по состоянию на текущую отчетную дату определяет, что значительное увеличение кредитного риска отсутствует, то на текущую отчетную дату Компания должна оценить оценочный резерв в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Компания признает в качестве прибыли или убытка от обесценения сумму, необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки до суммы ожидаемых кредитных убытков по состоянию на отчетную дату.

По приобретенным или созданным кредитно-обесцененным финансовым активам Компания признает благоприятные изменения ожидаемых кредитных убытков за весь срок в качестве восстановления убытка от обесценения, даже если ожидаемые кредитные убытки за весь срок меньше величины ожидаемых кредитных убытков, которые были включены в расчетные денежные потоки при первоначальном признании.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае займов, кредитов и кредиторской задолженности) непосредственно связанных с ними затрат по сделке. Финансовые обязательства Компании могут включать торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, долговые ценные бумаги.

Последующий учет финансовых обязательств

Последующий учет финансовых обязательств зависит от их категории. Финансовые обязательства классифицируются как финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, либо как финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости, и далее – по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Зачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства зачитываются и отражаются на нетто основе в отчете о финансовом положении, когда Компания имеет юридически закрепленное право зачесть признанные суммы и Компания намерена погасить на нетто основе или реализовать актив и обязательство одновременно. В случае передачи финансового актива, который не квалифицируется как списание, Компания не признает эту операцию как списание переданного актива и относящегося к нему обязательства.

Прекращение признания финансовых обязательств

Компания прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или



условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменения учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибылях или убытках.

Признание доходов

Доходом является увеличение экономических выгод, получаемых Компанией в течение отчетного периода, в форме поступления или прироста активов или уменьшения обязательств, что выражается в увеличении чистых активов, не связанных с взносами учредителя, при условии, что величина дохода может быть достоверно оценена. Сумма дохода Компании оценивается по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению, с учетом суммы любых торговых или оптовых скидок, предоставляемых Компанией.

Согласно, разъяснения КРМФО (IFRIC) 12 «Концессионные соглашения о предоставлении услуг» Компания является объектом инфраструктуры для предоставления общественных услуг (больница) строится, управляется и обслуживается организациями государственного сектора и финансируется через государственные бюджетные ассигнования.

Требования по раскрытию информации о концессионных соглашениях о предоставлении услуг содержатся в Разъяснении ПКР (SIC) – 29:

1. Описание соглашения;
2. Существенные условия соглашения, которые могут повлиять на величину, сроки возникновения и определенность будущих денежных потоков (период концессии, даты пересмотра цен и основные принципы, на основании которых осуществляется пересмотр цен или условий соглашения);
3. Характер и рамки (количество, временной период или сумму):
 - Прав на использование определенных активов;
 - Обязанностей предоставить услуги или прав, позволяющих ожидать их предоставления;
 - Обязанностей в отношении приобретения или строительства объектов основных средств;
 - Обязанностей по передаче или прав на получение определенных активов в конце периода концессии;
 - Возможностей продления или досрочного прекращения концессионного соглашения;
 - Прочих прав и обязанностей (по капитальному ремонту объекта инфраструктуры);
 - Изменения в соглашении, возникшие в течение отчетного периода;
 - То, как было классифицировано соглашение о предоставлении услуг.

Информация представляется отдельно для каждого концессионного соглашения о предоставлении услуг, или в агрегированной форме для каждого класса концессионных соглашений о предоставлении услуг. Необходимо раскрыть сумму выручки, а также прибыли или убытка, признанных в отчетном периоде, в отношении услуг.

Признание расходов

Расходы представляют собой затраты Компании, возникающие в ходе осуществления его уставной деятельности, административно-хозяйственной и других видов деятельности, представляющие собой уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме выбытия или амортизации активов или увеличения обязательств, которое приводит к уменьшению чистых активов (не связанному с выплатами учредителю).

В соответствии с методом начисления расходы признаются в том периоде, когда они понесены, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Расходы признаются Компанией при выполнении следующих условий:

- сумма расходов может быть надежно оценена;
- возникает уменьшение в будущих экономических выгодах, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательства.

Расходы принимаются к учету в сумме, равной величине произведенной оплаты в денежной или иной форме или величине признанной кредиторской задолженности. Величина оплаты или кредиторской задолженности определяется на основе договорной цены и других условий, согласованных с поставщиком и покупателем услуг, работ или товаров в договоре купли-продажи.

Аренда

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Компания определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Компания в качестве арендатора

Компания применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

Компания в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается



линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Осмотрительность заключается в проявлении осторожности при использовании суждений в условиях неопределенности. Применение осмотрительности означает, что активы и доходы не завышаются, а обязательства и расходы не занижаются. В равной степени применение осмотрительности не допускает занижения активов или доходов или завышения обязательств или расходов.

Срок полезной службы основных средств

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки».

Резервы по финансовым активам

При оценке ожидаемых кредитных убытков в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Компания применяет упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитать ожидаемые кредитные убытки на весь срок жизни указанных финансовых инструментов. Компания может также использовать модель оценочных резервов, которая подготовлена с учетом прошлого опыта возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом специфических факторов.

В отношении средств в кредитных учреждениях (денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады), инвестиции в ценные бумаги Компания рассчитывает ожидаемые кредитные убытки за 12-месячный период. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Компания может считать, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если выплаты по договору просрочены более чем на 30 дней. Также считается, что по финансовому активу произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на 90 дней. Изменения в экономике, отрасли и конкретные характеристики могут влиять на резервы, учтенные в финансовой отчетности.

Оценки руководства

Подготовка финансовой отчетности предусматривало принятие руководством Компании оценок и допущений, касающихся сумм активов и обязательств, прибыли и убытков, указанных в финансовой отчетности, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах на дату составления финансовой отчетности.

Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

Данная финансовая отчетность основана на профессиональном суждении сотрудников Компании, ответственных за ведение бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности. Фактические результаты могут отличаться от оценок, осуществленных на основании профессиональных суждений.

5. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства на 31 декабря представлены:

В тыс. тенге

	2022	2021
➤ Денежные средства в кассе	2	119
➤ Денежные средства на текущих банковских счетах	3 203	145 572
➤ Резерв под обесценение денежных средств	-	-
✓ Итого	3 206	145 691

Примечания:

- Компания не имеет денежных средств на сберегательных счетах;
- денежные средства Компании не ограничены в использовании;
- оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств не создан.

По состоянию на 31 декабря денежные средства выражены в следующих валютах:

В тыс. тенге

	2022	2021
➤ Казахстанский тенге	3 206	145 691

ГКП на ПХВ "Каракиянская центральная районная больница" УЗ МО

> Доллары США	-	-
> Евро	-	-
> Российский рубль	-	-
✓ Итого:	<u>3 206</u>	<u>145 691</u>

По банковскому счету предоставлены справки.

6. Краткосрочная торговая дебиторская задолженность

Краткосрочная торговая дебиторская задолженность на 31 декабря представлена:

В тыс. тенге	<u>2022</u>	<u>2021</u>
> Краткосрочная ДЗ покупателей и заказчиков	31 543	48 121
> Краткосрочная ДЗ работников	129	12
> Краткосрочная ДЗ прочая	1	-
> Оценочный резерв под убытки от обесценения ДЗ	-	-
✓ Итого	<u>31 674</u>	<u>48 133</u>

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
✓ ТОО МЦ жалымбетов	-	48 121
✓ ГКП на ПХВ "Областной онкологический диспансер"	402	-
✓ ГКП на ПХВ "Жанаозенская городская поликлиника №1"	3	-
✓ Некоммерческое акционерное общество	31 138	-
✓ Итого	<u>31 543</u>	<u>48 121</u>

7. Запасы

Запасы представлены на 31 декабря:

Сырье и материалы	<u>2022</u>	<u>2021</u>
> Сырье и материалы	352	-
> Лекарственные средства	130 035	104 929
> ИМН	-	-
> ГСМ	570	20
> Автозапчасти	1 279	709
> Продукты питания	5 454	2 947
> Товары	4 888	4 146
> Оценочный резерв под убытки от обесценения ТМЦ	-	-
✓ Итого	<u>142 578</u>	<u>112 751</u>

Примечания:

- запасы не переданы в залог в качестве обеспечения обязательств;
- оценочный резерв под убытки от обесценения ТМЦ не создан.

8. Основные средства

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

Описание	Сооружения	Здания	Мед оборудование	Компьют.	Транспорт	Хозяйств. инвентарь	Прочие	Итого
Балансовая стоимость на 31.12.2021	16 848	436 879	108 727	5 424	165 734	2 939	51 066	787 617
Поступления			878				9 671	10 549
Выбытия								
Износ по выбытиям								
Расходы по износу	(12 015)	(21 504)	(19 518)	(2 086)	(33 520)	(709)	(9 942)	(99 294)
Балансовая стоимость на 31.12.2022	4 833	415 375	90 087	3 338	132 213	2 230	50 795	698 872
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	48 062	808 584	348 274	18 702	217 455	10 406	102 473	1 553 956
Накопленный износ на 31.12.2022	(43 229)	(393 209)	(258 187)	(15 364)	(85 241)	(8 176)	(51 678)	(855 084)
Балансовая стоимость на 31.12.2022	4 833	415 375	90 087	3 338	132 213	2 230	50 795	698 872
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	48 062	808 584	347 396	18 702	217 455	10 406	92 802	1 543 407

ГКП на ПХВ "Каракиянская центральная районная больница" УЗ МО

Накопленный износ на 31.12.2021	(31 214)	(371 705)	(238 669)	(13 278)	(51 721)	(7 467)	(41 736)	(755 790)
Балансовая стоимость на 31.12.2021	16 848	436 879	108 727	5 424	165 734	2 939	51 066	787 617

Примечания:

- основные средства Компании не переданы и не заложены в качестве обеспечения;
- амортизация рассчитывается линейным методом в течение оценочного срока полезного использования активов;
- ликвидационная стоимость и срок полезного использования основных средств анализируются на предмет возможного пересмотра по состоянию на дату окончания каждого отчетного года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценочных значений, соответствующие изменения отражаются в учете как изменение в бухгалтерских оценках;
- нет каких-либо ограничений прав собственности на основные средства;

9. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2022	2021
✓ Первоначальная стоимость на 01 января	204	204
➢ Приобретение		
➢ Выбытие		
✓ Первоначальная стоимость на 31 декабря	204	204
✓ Накопленная амортизация на 01 января	(184)	(164)
➢ Начисленная амортизация	(20)	(20)
✓ Накопленная амортизация на 31 декабря	(204)	(184)
✓ Балансовая стоимость на 01 января	20	40
✓ Балансовая стоимость на 31 декабря	-	20

Примечания:

- нематериальные активы в качестве обеспечения каких-либо обязательств не заложены;
- Компания не имеет на балансе значительно обесцененных нематериальных активов, а также нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

10. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2022	2021
➢ Краткосрочная КЗ поставщикам и подрядчикам	2 810	10 697
✓ Итого	2 810	10 697

Краткосрочная КЗ поставщикам и подрядчикам

	2022	2021
ТОО "Гелиос" г. Алматы	-	20
ТОО "Фирма ЧА-КУР "	25	112
Акционерное Общество "ТРАНСТЕЛЕКОМ"	-	-
АО "Казактелеком"	-	142
АО "КазТрансГаз Аймак"	-	1 526
Бердыхан Болатбек Ерболулы	-	70
ГКП на ПХВ "Жанаозенская городская поликлиника №1"	-	494
ГКП на ПХВ Областной перинатальный центр	-	76
ГКП на ПХВ Турмыс - Сервис	-	77
ИП "Беков Бакытжан Измурзаевич"	403	-
ИП Мангистау-Фарм КЗ	-	2 986
ИП Техцентр Копия Щеголев В.А.	-	75
РГП на ПХВ "Национальный центр экспертизы "Комитет"	-	385
ТОО "АИМ Плюс"	770	-
ТОО "Еркемед"	381	-
ТОО "КаР-Тел"	7	-
ТОО "Маңғыстау Жарық"	535	729
ТОО "МРТ Expert"	223	-
ТОО "ОрдаМед Актау"	466	-
ТОО ЦИТ ДАМУ	-	657
ТОО Эталон MED	-	3 348
Итого	2 810	10 697



ГКП на ПХВ "Каракиянская центральная районная больница" УЗ МО

11. Краткосрочные оценочные обязательства

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2022	2021
➤ Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	88 385	-
✓ Итого	88 385	-

12. Вознаграждения работникам

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2022	2021
➤ Вознаграждения работникам	159	-
✓ Итого	159	-

13. Прочие долгосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2022	2021
➤ Доходы будущих периодов	568 690	611 764
✓ Итого	568 690	611 764

14. Капитал

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2022	2021
➤ Уставный капитал	65 172	65 172
➤ Резервный капитал	-	-
➤ Нераспределенная прибыль (убыток)	151 112	406 578
✓ Итого	216 284	471 750

15. Доход от реализации продукции и оказания услуг

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2022
➤ Услуги оказанных услуг в рамках ГОБМП	1 059 870
➤ Доходы от оказания прочих медицинских услуг	1 200
✓ Итого	1 061 070

16. Себестоимость реализации

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2022
➤ Себестоимость реализации	516 949
✓ Итого	516 949

Себестоимость реализации

	2022
Возврат денежных средств	22
Заработная плата	179 382
Износ основных средств	99 314
Индивидуальный подоходный налог	70
Налог на транспорт	11
Оплата временной нетрудоспособности	287
Отчисления ОСМС	336
Поступления части чистого дохода за 2021г	495
Прочие расходы	232 882
Расходы на проезд	2
Расчеты с поставщиками (р/б 159)	701
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (АПП 159)	160
Социальные отчисления	388
Социальный налог	2 199
Списание продуктов питания (р/б) 141	96
Суточные в пределах РК	604
Итого	516 949

17. Расходы по реализации

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:



ГКП на ПХВ "Каракиянская центральная районная больница" УЗ МО

В тыс. тенге		<u>2022</u>
➤ Расходы по реализации		<u>1 045 596</u>
	✓ Итого	<u>1 045 596</u>

Расходы по реализации		<u>2022</u>
Расчеты с поставщиками (р/б 159)		<u>5 097</u>
Списание материалов		<u>50</u>
Списание продуктов питания (р/б) 141		<u>4 926</u>
Списание ТМЗ (р/б 149)		<u>6 242</u>
Прочие расходы		<u>1 029 281</u>
Итого		<u>1 045 596</u>

18. Административные расходы

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тыс. тенге		<u>2022</u>
➤ Административные расходы		<u>657 857</u>
	✓ Итого	<u>657 857</u>

Административные расходы		<u>2022</u>
Возврат неиспользованных денежных средств (р/б 169) ГОБМП		<u>17</u>
Возврат неиспользованных денежных средств (р/б 169) ОСМС		<u>11</u>
Гарантийный взнос		<u>142</u>
Заработная плата		<u>499 824</u>
Материальные и социальные блага работников		<u>18 015</u>
Оздоровительные		<u>35 415</u>
Оплата временной нетрудоспособности		<u>7 566</u>
Отчисления ОСМС		<u>19 438</u>
Платные услуги		<u>4 541</u>
Прочие расходы		<u>4 298</u>
Расходы на наем жилого помещения		<u>25</u>
Социальные отчисления		<u>20 765</u>
Социальный налог		<u>45 815</u>
Суточные в пределах РК		<u>61</u>
Услуги банка		<u>14</u>
Штрафы за неустойки ГОБМП		<u>1 304</u>
Штрафы за неустойки ОСМС		<u>606</u>
Итого		<u>657 857</u>

19. Прочие доходы

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тыс. тенге		<u>2022</u>
➤ Безвозмездное поступление ВАКЦИНЫ		<u>1 298</u>
➤ Доходы от списания суммы начисленной амортизации по ОС согласно ст.85 НК РК		<u>43 074</u>
➤ Неустойка поступление 6290		<u>163</u>
➤ Прочие доходы		<u>1 034 937</u>
	✓ Итого	<u>1 079 472</u>

20. Прочие расходы

По состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

В тыс. тенге		<u>2022</u>
➤ Расчеты с поставщиками (р/б 159)		<u>14</u>
➤ Расчеты с поставщиками и подрядчиками (р/б 159)		<u>1 019</u>
➤ Прочие расходы		<u>174 574</u>
	✓ Итого	<u>175 607</u>

21. Операции со связанными сторонами



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

22. Условные факты хозяйственной деятельности

Судебные процессы и иски

На дату утверждения финансовой отчетности у Компании не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании, обязательства по которым были бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчетности. В ходе осуществления обычной деятельности Компании может быть вовлечена в различные судебные процессы. Руководство считает, что конечное обязательство, если таковое возникнет, связанное с такими процессами и исками, не окажет значительного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты работы Компании в будущем.

Вопросы охраны окружающей среды

Компания должна соблюдать различные законы и положения Республики Казахстан в области охраны окружающей среды. Хотя руководство уверено, что Компания в значительной степени соблюдает эти законы и положения, нет уверенности в том, что не существует непредвиденных обстоятельств.

Политические и экономические условия

Финансовое состояние и будущая деятельность Компании могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране, и темпов кредитования экономики и населения. Руководство Компании не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет, на финансовые результаты Компании.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Руководство считает, что на 31 декабря 2022 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.

23. Цели и политика управления финансовыми рисками

В рамках своей обычной деятельности Компания подвергается рыночным рискам, валютному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Компания не занимается спекулятивной финансовой деятельностью.

Рыночный риск

Рыночный риск - риск того, что справедливая стоимость финансового инструмента или будущие потоки денежных средств по нему будут колебаться из-за изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три вида рисков: валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск.

Валютный риск

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

Компания не подвержена риску изменения обменных курсов иностранных валют.

Кредитный риск

Балансовая стоимость дебиторской задолженности представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. С учетом кредитного рейтинга банков Компания считает, что денежные средства не подвержены кредитному риску. Кредитный риск - Риск того, что у одной из сторон по финансовому инструменту возникнет финансовый убыток вследствие неисполнения обязанностей другой стороной. Компания придерживается политики ведения сделок с известными и кредитоспособными сторонами.

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Компания не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. Руководство также осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и ежедневный мониторинг будущих денежных потоков и ликвидности. Этот процесс включает в себя оценку ожидаемых денежных потоков и наличие высококачественного обеспечения, которое может быть использовано для получения дополнительного финансирования в случае необходимости.



Процентный риск

Процентный риск - риск того, что справедливая стоимость финансового инструмента или будущие потоки денежных средств по нему будут колебаться из-за изменений рыночных процентных ставок. Компания не подвержена риску изменений рыночных процентных ставок.

24. Управление капиталом

Компания управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала.

25. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Ниже представлено сравнение значений балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Компании, представленных в финансовой отчетности, по категориям, за исключением тех финансовых инструментов, балансовая стоимость которых приблизительно равна их справедливой стоимости.

26. События после отчетной даты

Руководство Компании считает, что в период между датой отчетного периода и до даты утверждения настоящей финансовой отчетности отсутствовали другие события: как благоприятные, так и неблагоприятные, которые могли бы повлиять на настоящую финансовую отчетность.

27. Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 27 июля 2023 года.

Главный врач

Главный бухгалтер

27 июля 2023 года



Бердаuletов А. С.

Кенжекенова К. Т.

