



ЭСТ
аудит

**КОММУНАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ
НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ
"ДЕТСКАЯ ГОРОДСКАЯ КЛИНИЧЕСКАЯ БОЛЬНИЦА
№2" УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВЕННОГО ЗДОРОВЬЯ
ГОРОДА АЛМАТЫ**

Финансовая отчетность
За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

СОДЕРЖАНИЕ

| | Страница |
|---|----------|
| ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ | 3 |
| ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ | 4-6 |
| ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД: | |
| Отчет о финансовом положении | 7 |
| Отчет о совокупном доходе | 8 |
| Отчет о движении денежных средств | 9 |
| Отчет об изменениях в собственном капитале | 10 |
| Примечания к финансовой отчетности | 11-29 |

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за период, заканчивающийся 31 декабря 2020 года**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном на страницах 4-6 отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Коммунального государственного предприятия на праве хозяйственного ведения "Детская городская клиническая больница №2" Управления общественного здоровья города Алматы (далее «Предприятие»)

Руководство Предприятия отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2020 г., а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО, или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности; и
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

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

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., была утверждена Руководством Предприятия 26 марта 2021 г.

От имени руководства

Главный врач
Рабандияров М.Р.

26 марта 2021 г.
Республика Казахстан, г. Алматы

Главный бухгалтер
Аханова А.Ж.



ЭСТ
аудит



«УТВЕРЖДАЮ»
Директор ТОО «Э.С.Т.аудит»
Джакыпова Т.Э.

«26» марта 2021 года

Государственная лицензия на
осуществление аудиторской деятельности
в Республике Казахстан МФЮ-2 № 000077,
выданная Министерством финансов
Республики Казахстан 25 февраля 2011

Учредителю и Руководству Предприятия

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение аудитора

Мы провели аудит финансовой отчетности Коммунального государственного предприятия на праве хозяйственного ведения "Детская городская клиническая больница №2" Управления общественного здоровья города Алматы (далее- Предприятие), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основания для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Предприятию в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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 вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку Предприятия 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 организацию, прекратить ее 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 Предприятия.

Ответственность аудитора

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

В рамках 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, чтобы служить основанием 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 системы 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 Предприятия;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Предприятие утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- 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;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации или деятельности внутри Предприятия, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Предприятия. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.



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 о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, 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.

ТОО «Э.С.Т.аудит»

Государственная лицензия на осуществление аудиторской деятельности в Республике Казахстан МФЮ-2 № 000077, выданная Министерством финансов Республики Казахстан 25 февраля 2011 г.

«26» марта 2021 г.

Республика Казахстан, г. Алматы,
ул.Шагабутдинова, дом 114, кв.7



Талайгуль Джакыпова
Аудитор Республики Казахстан
Свидетельство №0000028
27 августа 2010 года.





ЭСТ
аудит



«БЕКТЕМІН»
«Э.С.Т. аудит» ЖШС директоры
Джайыпова Т.Э.

«26» наурыз 2021ж

Қазақстан Республикасының Қаржы министрлігі
2011 жылғы 25 ақпанда берген
Қазақстан Республикасында
аудиторлық қызметті жүзеге асыруға
МФЮ-2 № 000077 мемлекеттік лицензия

Кәсіпорын Құрылтайшысына және Басшылығына

ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРЫНЫҢ ЕСЕП БЕРУІ

Пікір

Біз Алматы қаласы Қоғамдық денсаулық басқармасының шаруашылық жүргізу құқығындағы "№2 балалар қалалық клиникалық ауруханасы" коммуналдық мемлекеттік кәсіпорнының (бұдан әрі – Кәсіпорын) қаржылық есептілігіне аудит жүргіздік, ол Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына сәйкес әзірленген 2020 жылдың 31 желтоқсанына қарағандағы қаржылық жағдай туралы есеп беруден, осы күнмен аяқталатын жиынтық кіріс туралы есеп беруден, ақша қаражаттарының қозғалысы туралы есеп беруден және кезеңдегі өзіндік капиталдың өзгерулері туралы есеп беруден, және есепке алу саясатының негізгі ережелерінің қысқаша баяндамасы мен басқа да түсіндірме ескертпелерден тұрады.

Біздің пікіріміз бойынша, беріліп отырған қаржылық есептілік барлық маңызды аспектілерде, Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына сәйкес (ХҚЕС), Кәсіпорынның 2020 жылғы 31 желтоқсан бойынша қаржылық жағдайын, сондай-ақ оның қаржылық нәтижелерін және көрсетілген күнмен аяқталатын жылғы ақша қаражаттарының қозғалысын шынайы көрсетеді.

Пікір білдіру үшін негіз

Біз аудитті Халықаралық аудит стандарттарына (ХАС) сәйкес жүргіздік. Осы стандарттарға сәйкес біздің міндеттеріміз әрі қарай біздің қорытындымыздың «Қаржылық есептілік аудиті үшін аудитордың жауапкершілігі» бөлімінде жазылған. Бухгалтерлерге арналған этиканың халықаралық стандарттары жөніндегі кеңестің Кәсіби бухгалтерлер этикасының кодексіне (БЭХСК Кодексі) сәйкес біз ұйымға қатысты тәуелсізбіз, және біз БЭХСК Кодексіне сәйкес басқа да этикалық міндеттерді орындадық. Біздің аудиторлық дәлелдеріміз біздің пікірімізді білдіру үшін негіз болуға жеткілікті және тиісті болып табылады деп санаймыз.

Басшылықтың және корпоративтік басқару үшін, қаржылық есептілік үшін жауап беретін тұлғалардың жауапкершіліктері.

Басшылыққа ХҚЕС-на сәйкес көрсетілген жеке қаржылық есептіліктің әзірленуі және шынайы ұсынылуы үшін, және адал емес іс-қимылдар мен қателіктер салдарынан орын алатын елеулі бұрмалаушылықтар болмайтын қаржылық есептілікті дайындау үшін басшылық қажет деп санайтын ішкі бақылау жүйесі үшін жауапкершілік жүктеледі.

Қаржылық есептілікті дайындау кезінде, басшылықтың ұйымды таратуға, оның қызметін тоқтатуға ниет білдіруі немесе басшылықта таратудан немесе қызметті тоқтатудан басқа қандай да бір нақты балама болмауы жағдайларын қоспағанда, басшылыққа Кәсіпорынның өз қызметін тоқтаусыз жалғастыру қабілетін бағалау үшін, тиісті жағдайларда қызметтің толассыздығына қатысты мәліметтерді ашу үшін, және қызметтің толассыздығы туралы болжамның негізінде есептілікті толтыру үшін жауапкершілік жүктеледі.

Корпоративтік басқаруға жауап беретін тұлғаларға Кәсіпорынның қаржылық есептілікті дайындауын бақылау жауапкершілігі жүктеледі.

Аудитордың жауапкершілігі

Біздің мақсатымыз қаржылық есептілікте адал емес іс-қимылдар мен қателіктер салдарынан орын алатын елеулі бұрмалаушылықтардың жоқ екендігіне ақылға қонымды сенімділік алудан, және біздің пікірімізден тұратын аудиторлық қорытындыны шығарудан тұрады. Ақылға қонымды сенімділік сенімділіктің жоғарғы сатысын білдіреді, бірақ Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргізілген аудит елеулі бұрмалаушылықтар бар болған кезде әрдайым оларды анықтайтындығының кепілі болып табылмайды. Бұрмалаушылықтар адал емес іс-қимылдардың немесе қателіктердің нәтижесі болуы мүмкін және олар пайдаланушылардың осы қаржылық есептіліктің негізінде қабылдайтын экономикалық шешімдеріне жекелеген немесе жиынтық түрде ықпал ету мүмкіндігі туралы негізделген болжам жасауға болатын болса, олар елеулі деп саналады.

Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргізілетін аудит шеңберінде, біз кәсіптік пікір қабылдаймыз және бүкіл аудит бойына кәсіптік скептицизмді сақтаймыз.

Бұдан басқа, біз келесілерді орындаймыз:

- адал емес іс-қимылдардың немесе қателіктердің салдарынан орын алатын қаржылық есептіліктің елеулі бұрмаланушылықтары тәуекелдерін анықтаймыз және бағалаймыз; осы тәуекелдерге жауап ретінде аудиторлық рәсімдерді әзірлейміз және жүргіземіз; біздің пікірімізді білдіру үшін негіз болуға жеткілікті және тиісті болып табылатын аудиторлық дәлелдерді аламыз. Қателіктер нәтижесінде елеулі бұрмалаушылықтарды анықтамау тәуекеліне қарағанда, адал емес іс-қимылдар нәтижесінде елеулі бұрмалаушылықтарды анықтамау тәуекелі жоғары болып саналады, себебі адал емес іс-қимылдар сөз байласуды, алдауды, қасақана байқамауды, ішкі бақылау жүйесін айналып өте отырып ақпаратты немесе іс-қимылды бұрмалап жеткізуді қамтуы мүмкін;

- жағдайларға сәйкес келетін аудиторлық рәсімдерді әзірлеу мақсатында аудит үшін маңызы бар ішкі бақылау жүйесі түсінігін аламыз, бірақ Кәсіпорынның ішкі бақылау жүйесінің тиімділігі туралы пікірді білдіру мақсатында емес;

- қолданылатын есепке алу саясатының тиісті сипатын және бухгалтерлік бағалардың негізділігі мен басшылық әзірлеген ақпараттың тиісті ашылуын бағалаймыз;

- басшылықтың қызметтің толассыздығы туралы болжамды қолдануының заңдылығы туралы қорытынды, ал алынған аудиторлық дәлелдер негізінде – олардың нәтижесінде Кәсіпорынның өз қызметін толассыз жалғастыру қабілетіне елеулі күдік туындауы мүмкін оқиғалармен немесе жағдайлармен байланысты елеулі екіұштылықтың бар-жоғы туралы қорытынды жасаймыз. Егер біз елеулі екіұштылықтың бар болуы туралы қорытындыға келетін болсақ, онда біз өзіміздің аудиторлық қорытындымызда қаржылық есептілікте ақпараттың тиісті ашылуына назар аудартуға немесе, егер ақпараттың осылай ашылуы тиісті емес болып табылатын болса, пікірімізді өзгертуге тиіспіз. Біздің тұжырымдарымыз біздің аудиторлық қорытындымыздың күніне дейін алынған аудиторлық дәлелдерге негізделген. Алайда, болашақтағы оқиғалар немесе жағдайлар Кәсіпорынның өз қызметін толассыз жалғастыру қабілетін жоғалтуына алып келуі мүмкін;

- ақпараттың ашылуын қоса алғанда, жалпы қаржылық есептіліктің ұсынылуын, оның құрылымы мен мазмұнын, сондай-ақ қаржылық есептілік оның негізіне жатқызылатын операциялар мен оқиғаларды олардың шынайы берілуін қамтамасыз ететіндей көрсететінін бағалауды жүргіземіз;

- қаржылық есептілік туралы пікірді білдіру үшін, ұйымның қаржылық ақпаратына немесе Кәсіпорынның қызметіне жатқызылатын тиісті аудиторлық дәлелдерді жеткілікті түрде аламыз. Біз



Кәсіпорын аудитінің басқарылуы, бақылануы және жүргізілуі үшін жауап береміз. Біз өзіміздің аудиторлық пікіріміз үшін толық жауапты ретінде қаламыз.

Біз корпоративтік басқару үшін жауапты тұлғаларға, басқаларымен қатар, аудиттің жоспарланған көлемі мен мерзімдері туралы, сондай-ақ аудит нәтижелері бойынша елеулі ескертулер туралы, оның ішінде аудит процессінде анықталатын ішкі бақылау жүйесінің елеулі кемшіліктері туралы ақпаратты жеткізе отырып, олармен ақпараттық өзара әрекеттестікті жүзеге асырамыз.

Сондай-ақ, біз корпоративтік басқару үшін жауапты тұлғаларға өзіміздің тәуелсіздікке қатысты барлық тиісті этикалық талаптарды сақтағанымыз және осы тұлғаларды аудитордың тәуелсіздігіне ықпал етеді деп санауға болатын барлық қарым-қатынастар мен басқа да мәселелер туралы, ал қажет болған жағдайда тиісті сақтандыру шаралары туралы хабардар етіп отырғанымыз жөнінде мәлімдеме ұсынамыз.

«Э.С.Т.аудит» ЖШС

Қазақстан Республикасының Қаржы министрлігі 2011 жылғы 25 ақпанда берген Қазақстан Республикасында аудиторлық қызметті жүзеге асыруға МФЮ-2 № 000077 мемлекеттік лицензия



Талайгуль Джаныпова
Қазақстан Республикасының аудитору
2010 жылғы 27 тамыздағы
№00000028 куәлік.

2021 жылғы «26» наурыз
Қазақстан Республикасы,
Алматы қ., Шағабутдинов көш., 114/7



КГП на ПХВ "ДЕТСКАЯ ГОРОДСКАЯ КЛИНИЧЕСКАЯ БОЛЬНИЦА №2"
 УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВЕННОГО ЗДОРОВЬЯ ГОРОДА АЛМАТЫ
 ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
 (Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
 По состоянию на 31 декабря 2020 года

| | Прим. | На 31.12.2020 | На 31.12.2019 |
|--|-------|------------------|------------------|
| Денежные средства | 4 | 2 665 | 2 541 |
| Краткосрочная дебиторская задолженность | 5 | 4 882 | 39 616 |
| Запасы | 6 | 509 034 | 228 022 |
| Прочие активы | 7 | 2 881 | 1 682 |
| КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ | | 519 462 | 271 861 |
| Основные средства | 8 | 7 614 822 | 7 023 667 |
| Нематериальные активы | 9 | 9 348 | 10 869 |
| ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ | | 7 624 170 | 7 034 536 |
| ВСЕГО АКТИВЫ | | 8 143 632 | 7 306 397 |
| Краткосрочная кредиторская задолженность | 10 | 315 652 | 109 043 |
| Обязательства перед работниками | 11 | 146 | - |
| Оценочные обязательства | 11 | 3 452 | 37 733 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 12 | 6 799 | 17 154 |
| КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 326 049 | 163 930 |
| Долгосрочные доходы будущих периодов | 13 | 1 207 928 | 366 644 |
| ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 1 207 928 | 366 644 |
| Уставный капитал | 14 | 7 798 936 | 7 873 385 |
| Резерв на переоценку основных средств | 8 | 115 508 | 115 508 |
| Нераспределенная прибыль | 15 | (1 304 789) | (1 213 070) |
| СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ | | 6 609 655 | 6 775 823 |
| ВСЕГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 8 143 632 | 7 306 397 |


От имени руководства:



Главный врач
 Рабандияров М.Р.

26 марта 2021 г.

Республика Казахстан, г. Алматы



Главный бухгалтер
 Аханова А.Ж.

КГП на ПХВ "ДЕТСКАЯ ГОРОДСКАЯ КЛИНИЧЕСКАЯ БОЛЬНИЦА №2"
 УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВЕННОГО ЗДОРОВЬЯ ГОРОДА АЛМАТЫ
 ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
 (Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

| | Прим. | 2020 год | 2019 год |
|--|-------|------------------|------------------|
| Доход от реализации продукции и оказания услуг | 16 | 1 663 704 | 1 134 112 |
| Себестоимость реализации | 17 | (1 850 745) | (1 250 457) |
| Валовая прибыль | | (187 041) | (116 345) |
| Расходы по реализации | 18 | (151 177) | - |
| Административные расходы | 19 | (32 064) | (48 511) |
| Прочие операционные доходы | 20 | 204 910 | - |
| Прочие операционные расходы | 21 | (18 706) | (109 892) |
| Прибыль/(убыток) до налогообложения | | (184 078) | (274 748) |
| Расходы по корпоративному подоходному налогу | | | |
| Чистая прибыль после вычета налогов | | (184 078) | (274 748) |
| Изменение прочего совокупного дохода: | | - | 1 421 |
| Прибыли (убытки) от переоценки основных средств | | | 1 421 |
| Итого совокупный доход за отчетный период | | (184 078) | (273 327) |

От имени руководства:

 Главный врач
 Рабандияров М.Р.
 26 марта 2021 г.
 Республика Казахстан, г. Алматы





Главный бухгалтер
 Аханова А.Ж.

КГП на ПХВ "ДЕТСКАЯ ГОРОДСКАЯ КЛИНИЧЕСКАЯ БОЛЬНИЦА №2"
 УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВЕННОГО ЗДОРОВЬЯ ГОРОДА АЛМАТЫ
 ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
 (Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

| | 2020 год | 2019 год |
|--|--------------------|--------------------|
| Изменение денег от операционной деятельности | 13 365 | (71 067) |
| Поступления денежных средств от покупателей: | 1 718 512 | 1 124 080 |
| Реализация услуг | 1 705 184 | 1 121 884 |
| Прочие поступления | 13 328 | 2 196 |
| Выплаты денежных средств, в том числе: | (1 705 147) | (1 195 147) |
| Выплаты поставщикам | (677 240) | (507 310) |
| Авансы выданные | - | (12) |
| Выплаты по заработной плате | (745 707) | (538 154) |
| Другие платежи и отчисления в бюджет | (257 260) | (135 093) |
| Прочие выплаты | (24 940) | (14 578) |
| Изменение денег от инвестиционной деятельности | (13 241) | - |
| Поступления денежных средств, в том числе в результате: | - | - |
| Выбытия основных средств | - | - |
| Выплаты денежных средств, в том числе в результате: | (13 241) | - |
| Приобретения основных средств | (13 241) | - |
| Изменение денег от финансовой деятельности | - | - |
| Поступления денежных средств, в том числе: | - | - |
| Получены финансовые займы | - | - |
| Выплаты денежных средств, в том числе: | - | - |
| Погашение финансовых займов | - | - |
| Выплата дивидендов | - | - |
| Влияние изменения курсов валют | - | - |
| Чистое изменение денег за отчетный период | 124 | (71 067) |
| Денежные средства на начало года по балансу | 2 541 | 73 608 |
| Денежные средства на конец года по балансу | 2 665 | 2 541 |
| Изменение денежных средств по балансу | 124 | (71 067) |



От имени руководства:

Главный врач
 Рабадияров М.Р.

26 марта 2021 г.

Республика Казахстан, г. Алматы

Главный бухгалтер
 Аханова А.Ж.

КГП на ПХВ "ДЕТСКАЯ ГОРОДСКАЯ КЛИНИЧЕСКАЯ БОЛЬНИЦА №2"
 УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВЕННОГО ЗДОРОВЬЯ ГОРОДА АЛМАТЫ
 ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
 (Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
 За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

| | Уставный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль | Всего капитал |
|---|------------------|-------------------|--------------------------|------------------|
| Сальдо на 01.01.2020 г. | 7 873 385 | 115 508 | (1 213 070) | 6 775 823 |
| Корректировка прибыли\убытков прошлого отчетного периода | - | - | 92 359 | 92 359 |
| Пересчитанное сальдо | 7 873 385 | 115 508 | (1 120 711) | 6 868 182 |
| Прибыль (убыток) отчетного периода | - | - | (184 078) | (184 078) |
| Взносы собственника | 17 910 | - | - | 17 910 |
| Изъятия собственника | (92 359) | - | - | (92 359) |
| Выплаты с чистого дохода | - | - | - | - |
| Сальдо на 31.12.2020 г. | 7 798 936 | 115 508 | (1 304 789) | 6 609 655 |

| | Уставный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль | Всего капитал |
|---|------------------|-------------------|--------------------------|------------------|
| Сальдо на 01.01.2019 г. | 5 221 122 | 116 929 | (939 743) | 4 398 308 |
| Корректировка прибыли\убытков прошлого отчетного периода | - | - | - | - |
| Пересчитанное сальдо | 5 221 122 | 116 929 | (939 743) | 4 398 308 |
| Прибыль (убыток) отчетного периода | - | - | (274 748) | (274 748) |
| Реклассификация резерва от переоценки активов | - | (1 421) | 1 421 | - |
| Взносы собственника | 2 652 263 | - | - | 2 652 263 |
| Выплаты с чистого дохода | - | - | - | - |
| Сальдо на 31.12.2019 г. | 7 873 385 | 115 508 | (1 213 070) | 6 775 823 |

От имени руководства:



Главный врач
 Рабандияров М.Р.


 Главный бухгалтер
 Аханова А.Ж.

26 марта 2021 г.
 Республика Казахстан, г. Алматы

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Детская городская клиническая больница №2" Управления общественного здоровья города Алматы (далее – «Предприятие») является юридическим лицом, созданным в соответствии с законодательством Республики Казахстан 04 марта 1999 года. Предприятие является правопреемником Государственного коммунального предприятия «Детская городская клиническая больница №2» на праве хозяйственного ведения Управления здравоохранения города Алматы.

Учредителем Предприятия является Коммунальное государственное учреждение «Аппарат Акима города Алматы».

Органом, осуществляющим управление Предприятием, является Управление общественного здоровья города Алматы.

Юридический адрес: Республика Казахстан, 050062, город Алматы, Ауэзовский район, Микрорайон 2, дом 54

Предметом деятельности Предприятия является выполнение государственных территориальных программ по охране здоровья населения. Для реализации поставленной цели Предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

- Медицинская деятельность;
- Экспертиза временной нетрудоспособности;
- Деятельность, связанная с приобретением, хранением, реализацией и уничтожением наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров;
- Фармацевтическая деятельность: розничная реализация лекарственных средств;
- Деятельность, подлежащая государственному лицензированию, осуществляется Предприятием при наличии соответствующих лицензий;
- Предприятие не вправе осуществлять деятельность, а также совершать сделки, не отвечающие предмету и цели его деятельности согласно уставу;

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Утверждение о соответствии

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

Основа представления

Предприятие ведет бухгалтерский учет в Казахстанских тенге (далее – «тенге») и составляет финансовую отчетность в соответствии с правилами и положениями бухгалтерского учета, принятыми в Республике Казахстан, согласно которым Предприятие обязано представлять финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

Функциональная валюта и валюта представления

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Предприятие ведет свои записи в казахстанских тенге. Любая другая валюта, помимо тенге, рассматривается как иностранная

валюта. Монетарные активы и обязательства на отчетную дату, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по обменному курсу, установленному Национальным банком Республики Казахстан на дату составления бухгалтерского баланса.

Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Предприятие будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Использование оценок и допущений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством Предприятия оценок и предположений, которые оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов и раскрытие условных активов и обязательств. В силу неопределенности, присущей таким оценкам, фактические результаты, отраженные в будущих отчетных периодах, могут основываться на суммах, отличающихся от данных оценок.

Денежные средства и их эквиваленты

Деньги включают в себя деньги в кассе и на текущих банковских счетах. Отчет о движении денежных средств за период представлен с применением «прямого метода».

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность оцениваются при первоначальном признании по справедливой стоимости и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием первоначальной эффективной процентной ставки. Обесценение актива признается путем создания резерва по сомнительным долгам. Соответствующий резерв создается, когда имеется объективное свидетельство того, что Предприятие не сможет получить все суммы задолженности в соответствии с первоначальными условиями дебиторской задолженности.

Товарно-материальные запасы

Запасы отражаются по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость включает прямые затраты на материалы, таможенные сборы, транспортные расходы и стоимость погрузочно-разгрузочных работ. Чистая стоимость реализации основана на оценке возможной стоимости реализации за вычетом всех предполагаемых затрат, связанных с завершением, маркетингом, реализацией и доставкой.

Финансовые инструменты - Финансовые активы

Предприятие классифицирует финансовые активы как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, справедливой стоимости через прочий совокупный доход или справедливой стоимости через прибыль или убыток, исходя из:

- (а) бизнес-модели, используемой организацией для управления финансовыми активами, и
- (б) характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

Классификация финансовых активов:

Финансовый актив оценивается *по амортизированной стоимости*, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовый актив оценивается *по справедливой стоимости через прочий совокупный доход*, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовый актив оценивается *по справедливой стоимости через прибыль или убыток*, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в соответствии. Однако Предприятие при первоначальном признании определенных инвестиций в *долевые инструменты*, которые в противном случае оценивались бы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода.

Предприятие может при первоначальном признании финансового актива по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (иногда именуемую «учетным несоответствием»), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними прибылей и убытков.

Первоначальное признание:

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Предприятие принимает на себя обязательство купить или продать актив.

За исключением торговой дебиторской задолженности, при первоначальном признании Предприятие должно оценивать финансовый актив или финансовое обязательство по справедливой стоимости, увеличенной или уменьшенной в случае финансового актива или финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму *затрат по сделке*, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства.

При первоначальном признании Предприятие должно оценивать торговую дебиторскую задолженность по цене сделки, если торговая дебиторская задолженность не содержит значительного компонента финансирования в соответствии с МСФО (IFRS) 15

При использовании Предприятием учета по дате расчетов для актива, который впоследствии оценивается по амортизированной стоимости, такой актив первоначально признается по справедливой стоимости на дату заключения сделки.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива) прекращает признаваться, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Предприятие передало 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 (а) Предприятие передало практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Предприятие не передало, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Предприятие передало свои права на получение денежных потоков от актива либо заключило транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Предприятие не передало, но и не сохранило за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передало контроль над активом, Предприятие продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой оно продолжает свое участие в нем. В этом случае Предприятие также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Предприятием. Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Предприятия.

Обесценение финансовых активов

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Предприятие отражало по всем долговым ценным бумагам, займам и торговой дебиторской задолженности 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

Организации всегда должны оценивать оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, в случае:

торговой дебиторской задолженности или активов по договору, которые возникают вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15, и которые:

- (i) не содержат значительного компонента финансирования в соответствии с МСФО (IFRS) 15 (или, когда организация применяет упрощение практического характера, предусмотренное пунктом 63 МСФО (IFRS) 15); или
- (ii) содержат значительный компонент финансирования в соответствии с МСФО (IFRS) 15, если организация в качестве своей учетной политики выбирает оценку оценочного резерва под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Данная учетная политика должна применяться ко всей такой торговой дебиторской задолженности или всем таким активам по договору, но может применяться отдельно к торговой дебиторской задолженности и к активам по договору;

дебиторской задолженности по аренде, которая возникает вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 16, если организация в качестве своей учетной политики выбирает оценку оценочного резерва под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Данная учетная политика должна применяться ко всей дебиторской задолженности по аренде, но может применяться по отдельности к дебиторской задолженности по финансовой и операционной аренде.

На основании данных положений МСФО (IFRS) 9 Предприятие применяет упрощенный подход и отражает ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности.

Финансовые обязательства

Предприятие классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением:

- финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такие обязательства, включая являющиеся обязательствами производные инструменты, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости;
- финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не соответствует требованиям для прекращения признания или когда применяется принцип учета продолжающегося участия;
- договоров финансовой гарантии.
- обязательств по предоставлению займа по процентной ставке ниже рыночной.
- условного возмещения, признанного приобретателем при объединении бизнесов, к которому применяется МСФО (IFRS) 3. Такое условное возмещение впоследствии оценивается по справедливой стоимости, изменения которой признаются в составе прибыли или убытка.

При первоначальном признании финансового обязательства Предприятие может по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это обеспечивает представление более уместной информации в результате того, что либо:

- это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (иногда именуемую «учетным несоответствием»), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними прибылей и убытков; либо
- управление группой финансовых обязательств или группой финансовых активов и финансовых обязательств и оценка ее результатов осуществляются на основе справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией, и на этой же основе формируется внутренняя информация о такой группе, предоставляемая ключевому управленческому персоналу организации (например, совету директоров и руководству Предприятия).

Прекращение признания

Признание финансового обязательства 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 отчете о прибыли или убытке.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Выручка.

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Предприятием оценивается как вероятное, и, если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин. Предприятие выступает в качестве принципала по всем заключенным им договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях оно является

основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, а также подвержено риску обесценения запасов и кредитному риску.

Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с МСФО IAS 16 «Основные средства».

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств должен учитываться по его первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Основные средства, полученные без стоимости, должны учитывать по справедливой стоимости. По основным средствам, полученным от других юридических или физических лиц безвозмездно, первоначальной стоимостью является стоимость, указанная в документах о передаче или определенная экспертным путем (профессиональным оценщиком).

Срок полезной службы актива определяется с учетом предполагаемой полезности актива для Предприятия, поскольку будущие экономические выгоды, заключенные в активе, потребляются главным образом через его использование. Соответственно, при определении срока полезной службы актива должны учитываться нижеперечисленные факторы:

- a) предполагаемое использование актива. Использование оценивается по расчетной мощности или физической производительности актива;
- b) предполагаемый физический износ, зависящий от производственных факторов, таких как количество смен, использующих данный актив, программа ремонта и обслуживания, а также условия хранения и обслуживания актива в период простоя;
- c) моральное или коммерческое устаревание в результате изменений или усовершенствования производственного процесса или в результате изменений объема спроса на рынке на продукцию или услугу, производимые или предоставляемые с использованием актива;
- d) юридические или аналогичные ограничения на использование актива, такие, как сроки аренды.

Ликвидационная стоимость и срок полезного использования актива анализируются на предмет возможного пересмотра как минимум по состоянию на дату окончания каждого отчетного года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценочных значений, соответствующее изменение (изменения) отражаются в учете как изменение в бухгалтерских оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Оценка срока полезной службы актива является предметом профессионального суждения производственно-технических служб организации, которые разрабатывают свои предложения о сроках службы, выносят их на обсуждение руководству и к утверждению. Исходя из вышеизложенного, срок полезной службы актива может быть короче, чем срок его экономического использования, и также наоборот. Износ основных средств рассчитывается с использованием прямолинейного метода, исходя из следующих сроков:

| | |
|--------------------------|-------------------|
| Земля | Не амортизируется |
| Здания и сооружения | 50-100 лет |
| Машины и оборудование | 5-20 лет |
| Транспорт | 10 лет |
| Другие основные средства | 5-10 лет |

Последующие расходы капитализируются, только когда они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в объекте основных средств. Все прочие расходы признаются в отчете о совокупном доходе как расходы по мере их возникновения. Прибыль или убыток от реализации или выбытия актива определяется как разница между выручкой от реализации и текущей стоимостью актива и признается в отчете о совокупном доходе.

Нематериальные активы

Первоначально нематериальные активы, приобретенные отдельно, признаются по себестоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по себестоимости за минусом накопленной амортизации и обесценения.

Неамортизируемые нематериальные активы подлежат тестированию на предмет возможного обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» в конце каждого отчетного периода. В случае наличия убытков от обесценения такие убытки признаются в отчете о совокупном доходе того периода, когда возникают такие убытки.

Обесценение основных средств и нематериальных активов.

На каждую дату составления балансового отчета Предприятие оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости основных средств и нематериальных активов. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка на предмет возможного снижения стоимости возмещения активов (если таковое имеет место). Если невозможно оценить возмещаемую сумму для отдельного актива, Предприятие определяет возмещаемый баланс единицы генерирующей денежные средства, к которой принадлежит актив. Когда может быть определена разумная и последовательная основа для распределения, корпоративные активы также распределяются на отдельные генерирующие единицы или в противном случае они распределяются на наименьшую группу генерирующих единиц, для которой может быть определена разумная и последовательная основа для распределения.

Возмещаемая стоимость рассчитывается по наибольшему значению из справедливой стоимости за вычетом затрат по продаже и стоимости использования. При оценке стоимости использования оцененные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для актива, по которому не корректировались оцененные будущие потоки денежных средств.

Если возмещаемая стоимость актива (или единицы генерирующей денежные средства) меньше, чем его текущая стоимость, то текущая стоимость актива (или единицы генерирующей денежные средства) уменьшается до возмещаемой суммы актива. Убыток от обесценения немедленно признается в качестве расхода, за исключением случаев, когда соответствующий актив учитывается по переоцененной стоимости. В этом случае убыток от обесценения отражается как уменьшение соответствующего фонда по переоценке.

При последующем сторнировании убытка от обесценения текущая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) увеличивается до пересмотренной оценки его возмещаемой суммы, но таким образом, чтобы увеличенная текущая стоимость не превышала его первоначальной текущей стоимости, определенной при непризнании убытка от обесценения по активу (по единице, генерирующей денежные средства) в предыдущие годы. Сторнирование убытка от обесценения немедленно признается в прибылях и убытках, если только соответствующий актив не учитывается по переоцененной стоимости, и в этом случае сторнирование убытка от обесценения отражается как увеличение фонда по переоценке.

Вознаграждение персоналу

Вознаграждение руководству и другому ключевому руководящему составу за их участие в работе в высших органах управления состоит из должностного оклада согласно штатного расписания Предприятия. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Предприятие осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. Эти суммы относятся на расходы в момент их возникновения. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие

расходы по заработной плате в отчете о совокупном доходе. Предприятие не имеет других обязательств, связанных с пенсионным обеспечением своих работников.

Резервы

Резервы начисляются при наличии обязательств, возникших в результате прошлых событий, при наличии вероятности того, что для его погашения потребуется выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Операции со связанными сторонами

Согласно МСФО IAS 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» Предприятие раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных сальдо взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность. В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Налогообложение

Расходы по подоходному налогу представляют собой сумму текущих налогов к уплате и отсроченного налога. Текущий налог к уплате основан на сумме налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в отчете о совокупном доходе, поскольку она исключает статьи доходов или расходов, которые облагаются налогом или подлежат вычету в другие годы и, кроме того, исключает статьи, которые никогда не облагаются налогом и не подлежат вычету. Обязательство Предприятия по текущему налогу рассчитывается с использованием налоговых ставок, которые были введены официально или по существу, на дату составления финансовой отчетности. В соответствии с Налоговым кодексом РК Предприятие, осуществляя деятельность в социальной сфере, вправе использовать налоговую льготу по уменьшению обязательств по КПН в размере 100%, а также освобождается уплаты налога на добавленную стоимость (НДС).

Условные активы и обязательства

Условные активы не признаются в финансовой отчетности. Когда реализация дохода фактически возможна, тогда соответствующий актив не является условным активом и его признание является уместным. Условные обязательства не признаются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономических выгод, не является маловероятной.

Последующие события

События, произошедшие после окончания года, которые представляют дополнительную информацию о положении Предприятия на дату составления бухгалтерского баланса (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

3. КРИТИЧЕСКИЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОК.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством Предприятия оценок и предположений, которые оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату финансовой отчетности и приводимые в отчетности активы, обязательства, доходы и расходы, а также раскрытие

**КГП на ПХВ "ДЕТСКАЯ ГОРОДСКАЯ КЛИНИЧЕСКАЯ БОЛЬНИЦА №2"
УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВЕННОГО ЗДОРОВЬЯ ГОРОДА АЛМАТЫ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)**

условных активов и обязательств в течение отчетного периода. Наиболее существенные оценки рассмотрены ниже.

Критические суждения также используются при учете определенных статей, таких как оценка финансовых инструментов, резервов по сомнительным долгам, износа и амортизации, обесценения долгосрочных активов, налогов и условных обязательств. В процессе применения учетной политики руководство приняло следующие суждения, которые оказали существенное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности (кроме вопросов, касающихся оценок, которые рассматриваются ниже).

Сроки полезной службы основных средств

Предприятие рассматривает сроки полезной службы основных средств на конец каждого отчетного периода и, если ожидаемые результаты отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с IAS 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки».

Обесценение активов

На каждую отчетную дату Предприятие оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение активов. В случае выявления любого такого признака Предприятие осуществляет оценку возмещаемой стоимости активов, что требует оценки потребительской стоимости актива. При оценке потребительской стоимости Предприятие оценивает будущие потоки денежных средств от использования актива.

Условные активы и обязательства

Характер условных активов и обязательств предполагает, что они будут реализованы только при возникновении или отсутствии одного или более будущих событий. Оценка таких условных активов и обязательств неотъемлемо связана с применением значительной доли субъективного суждения и оценок результатов будущих событий.

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

| | На 31.12.2020 | На 31.12.2019 |
|--|----------------------|----------------------|
| Денежные средства на банковских счетах | 1 809 | 2 537 |
| Денежные средства в кассе | 856 | 4 |
| Всего | 2 665 | 2 541 |

5. КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| | На 31.12.2020 | На 31.12.2019 |
|---|----------------------|----------------------|
| Дебиторская задолженность заказчиков | 4 882 | 39 737 |
| Дебиторская задолженность работников | - | (121) |
| Резерв по обесценению дебиторской задолженности | - | - |
| Всего | 4 882 | 39 616 |

КГП на ПХВ "ДЕТСКАЯ ГОРОДСКАЯ КЛИНИЧЕСКАЯ БОЛЬНИЦА №2"
 УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВЕННОГО ЗДОРОВЬЯ ГОРОДА АЛМАТЫ
 ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
 (Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

6. ЗАПАСЫ.

Материальные запасы Предприятия на конец отчетного периода включают:

| | На 31.12.2020 | На 31.12.2019 |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| Медикаменты и перевязочные средства | 343 999 | 140 814 |
| Медицинский инструмент | 97 705 | 30 965 |
| Мягкий инвентарь | 32 887 | 33 470 |
| Товары | 20 875 | 8 703 |
| Хозяйственные товар | 4 852 | 5 967 |
| Твердый инвентарь | 3 890 | 4 502 |
| Продукты питания | 2 267 | 1 924 |
| Прочие материалы | 2 177 | 1 649 |
| ГСМ | 382 | 28 |
| Резерв под обесценение запасов | - | - |
| Всего | 509 034 | 228 022 |

Движение запасов прочих материалов в отчетном периоде было следующим:

| | 2020 год | 2019 год |
|---|-----------|-----------|
| на 01 января | 228 022 | 141 889 |
| Приобретено | 713 462 | 394 928 |
| Получено безвозмездно | 79 523 | 2 786 |
| Получено в виде взноса в уставный капитал | - | 4 085 |
| Использовано в производстве | (511 050) | (314 736) |
| Списано на административные расходы | (923) | (930) |
| На 31 декабря | 509 034 | 228 022 |

7. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ.

| | На 31.12.2020 | На 31.12.2019 |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| Прочая задолженность | 149 | - |
| Авансы по налогам и отчислениям | 7 | - |
| Расходы будущих периодов | 2 725 | 1 682 |
| Всего | 2 881 | 1 682 |

КГП на ПХВ "ДЕТСКАЯ ГОРОДСКАЯ КЛИНИЧЕСКАЯ БОЛЬНИЦА №2"
УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВЕННОГО ЗДОРОВЬЯ ГОРОДА АЛМАТЫ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

| | Здания и сооружения | Машины и передаточные устройства | Компьютеры | Мебель | Транспорт | Прочие активы | ВСЕГО |
|---|---------------------|----------------------------------|---------------|----------------|---------------|----------------|------------------|
| Первоначальная стоимость на 01.01.2020 | 4 401 245 | 3 369 742 | 54 998 | 183 604 | 1 266 | 338 992 | 8 349 848 |
| Приобретено | - | 9 142 | 156 | 1 758 | - | 3 943 | 14 998 |
| Взнос в уставный капитал (примечание 14) | - | - | - | - | 17 909 | - | 17 909 |
| Получено безвозмездно | - | 938 362 | - | - | - | 21 127 | 959 489 |
| Выбыло | - | (5 577) | (240) | (129) | - | (17 029) | (22 975) |
| Первоначальная стоимость на 31.12.2020 | 4 401 245 | 4 311 669 | 54 915 | 185 232 | 19 176 | 347 032 | 9 319 269 |
| Накопленная амортизация на 01.01.2020 | 302 719 | 789 426 | 25 715 | 157 345 | 486 | 50 490 | 1 326 181 |
| Амортизация за год | 48 935 | 305 096 | 6 853 | 2 295 | 1 818 | 17 372 | 382 369 |
| Выбыло | - | (2 373) | (86) | (87) | - | (1 557) | (4 103) |
| Накопленная амортизация на 31.12.2020 | 351 654 | 1 092 148 | 32 483 | 159 553 | 2 304 | 66 305 | 1 704 447 |
| Балансовая стоимость на 01.01.2020 | 4 098 526 | 2 580 316 | 29 283 | 26 259 | 781 | 288 502 | 7 023 667 |
| Балансовая стоимость на 31.12.2020 | 4 049 591 | 3 219 521 | 22 432 | 25 679 | 16 872 | 280 727 | 7 614 822 |

Движение основных средств за прошлый год, закончившийся на 31 декабря 2019 года, представлена в следующей таблице:

| | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Компьютеры | Мебель | Транспорт | Прочие активы | ВСЕГО |
|---|---------------------|-----------------------|---------------|----------------|--------------|----------------|------------------|
| Первоначальная стоимость на 01.01.2019 | 3 498 655 | 1 467 303 | 44 763 | 158 642 | 1 266 | 188 215 | 5 358 844 |
| Поступило | 902 590 | 1 921 773 | 12 306 | 26 762 | - | 151 815 | 3 015 246 |
| Выбыло | - | (19 334) | (2 071) | (1 800) | - | (1 038) | (24 243) |
| Первоначальная стоимость на 31.12.2019 | 4 401 245 | 3 369 742 | 54 998 | 183 604 | 1 266 | 338 992 | 8 349 848 |
| Накопленная амортизация на 01.01.2019 | 259 096 | 624 385 | 21 294 | 157 416 | 359 | 43 126 | 1 105 676 |
| Амортизация за год | 43 623 | 180 328 | 6 500 | 1 710 | 127 | 8 402 | 240 690 |
| Выбытие | - | (15 287) | (2 079) | (1 780) | - | (1 038) | (20 185) |
| Накопленная амортизация на 31.12.2019 | 302 719 | 789 426 | 25 715 | 157 345 | 486 | 50 490 | 1 326 181 |
| Балансовая стоимость на 01.01.2019 | 3 239 559 | 842 918 | 23 468 | 1 227 | 908 | 145 089 | 4 253 169 |
| Балансовая стоимость на 31.12.2019 | 4 098 526 | 2 580 316 | 29 283 | 26 259 | 781 | 288 502 | 7 023 667 |

Основные средства, отраженные в финансовой отчетности Предприятия на отчетную дату, находятся на праве хозяйственного ведения и не заложены в качестве обеспечения каких-либо обязательств.

**КГП на ПХВ "ДЕТСКАЯ ГОРОДСКАЯ КЛИНИЧЕСКАЯ БОЛЬНИЦА №2"
УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВЕННОГО ЗДОРОВЬЯ ГОРОДА АЛМАТЫ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)**

Имущество Предприятия не застраховано от рисков случайно гибели. По состоянию на отчетную дату, 31 декабря 2020 года, признаков обесценения активов не наблюдаются.

В отчетном периоде Общество получило на безвозмездной основе долгосрочные активы на общую стоимость 959 489 тыс. тенге, в том числе:

- Основные средства на общую стоимость 953 220 тыс. тенге признаны долгосрочными доходами будущих периодов, учитываемые в соответствии с МСФО 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» (Примечание 13);
- Основные средства на общую стоимость 6 269 тыс. тенге признаны доходами отчетного периода, так как получены в виде спонсорской помощи (Примечание 20);

9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

| | 2020 год | 2019 год |
|---|---------------|---------------|
| Первоначальная стоимость на 01 января | 14 183 | 14 183 |
| Приобретено | - | - |
| Выбыло | - | - |
| Первоначальная стоимость на 31 декабря | 14 183 | 14 183 |
| Накопленная амортизация на 01 января | 3 314 | 1 792 |
| Начислена амортизация | 1 521 | 1 521 |
| Выбыло | - | - |
| Накопленная амортизация на 31 декабря | 4 835 | 3 314 |
| Балансовая стоимость на 01 января | 10 869 | 12 391 |
| Балансовая стоимость на 31 декабря | 9 348 | 10 869 |

По состоянию на отчетную дату, 31 декабря 2020 года, признаков обесценения активов не наблюдается.

10. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.

| | На 31.12.2020 | На 31.12.2019 |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| Задолженность перед поставщиками | 315 652 | 109 043 |
| Всего | 315 652 | 109 043 |

11. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

Вознаграждения работникам включают следующие краткосрочные обязательства:

| | На 31.12.2020 | На 31.12.2019 |
|--|---------------|---------------|
| Обязательства по заработной плате | 146 | - |
| Гарантийные обеспечения за участие тендера | - | 1 961 |
| Краткосрочные оценочные обязательства по выплате отпускных | 3 452 | 35 772 |
| Всего | 3 598 | 37 733 |

Информация о создании и использовании оценочного резерва представлена в следующей таблице:

КГП на ПХВ "ДЕТСКАЯ ГОРОДСКАЯ КЛИНИЧЕСКАЯ БОЛЬНИЦА №2"
 УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВЕННОГО ЗДОРОВЬЯ ГОРОДА АЛМАТЫ
 ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
 (Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

| | 2020 год | 2019 год |
|----------------------|--------------|---------------|
| на 01 января | 35 772 | 4 408 |
| Начислен резерв | 29 367 | 31 365 |
| Использован резерв | (61 687) | - |
| На 31 декабря | 3 452 | 35 773 |

12. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

| | На 31.12.2020 | На 31.12.2019 |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| Авансы полученные | 6 799 | - |
| Социальные отчисления | - | 4 121 |
| Пенсионные отчисления | - | 6 775 |
| Индивидуальный подоходный налог | - | 3 025 |
| Социальный налог | - | 3 429 |
| Обязательства перед работниками | - | (191) |
| Прочие налоги | - | (5) |
| Всего | 6 799 | 17 154 |

13. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

Прочие долгосрочны обязательства включают стоимость безвозмездно полученных активов в прошлых периодах, которая списывается на доходы периода в течение срока эксплуатации таких активов:

| | На 31.12.2020 | На 31.12.2019 |
|--------------------------------|------------------|----------------|
| Безвозмездно полученные активы | 1 207 928 | 366 644 |
| Всего: | 1 207 928 | 366 644 |

Изменение статьи за отчетный период было следующим:

| | 2020 год | 2019 год |
|---|------------------|----------------|
| На 01 января | 366 644 | 105 687 |
| Получены запасы | - | 1 129 |
| Получены долгосрочные активы (примечание 9) | 953 220 | 259 828 |
| Признаны доходы в сумме, равной амортизации долгосрочных активов | (111 936) | - |
| На 31 декабря | 1 207 928 | 366 644 |

В отчетном периоде было получено имущество на безвозмездной основе на общую стоимость 953 220 тыс. тенге, в том числе:

**КГП на ПХВ "ДЕТСКАЯ ГОРОДСКАЯ КЛИНИЧЕСКАЯ БОЛЬНИЦА №2"
УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВЕННОГО ЗДОРОВЬЯ ГОРОДА АЛМАТЫ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)**

| Дата | Наименование актива | Контрагент | 2020 год |
|------------|--|---|----------------|
| 04.06.2020 | Дистанционный Тепловизор | Управление здравоохранения города Алматы ГУ | 7 429 |
| 04.06.2020 | Дистанционный Тепловизор | Управление здравоохранения города Алматы ГУ | 7 429 |
| 11.08.2020 | Системы хирургическая навигационная CURVE DUAL DISPLAY | Медико-Инновационные Технологии TOO | 334 874 |
| 11.08.2020 | Микроскоп операционный варианты исполнения Hi-R 1000 | Медико-Инновационные Технологии TOO | 171 881 |
| 09.09.2020 | Система ультразвуковая диагностическая медицинская LOGIQ S7 с принадлежностями | ДАЛ Казахстан TOO | 63 470 |
| 16.09.2020 | Инкубатор для новорожденных BabyGuard I-1120 | Zein Invest TOO | 18 330 |
| 16.09.2020 | Инкубатор для новорожденных BabyGuard I-1120 | Zein Invest TOO | 18 330 |
| 24.09.2020 | Аппарат рентгеновский с С-дугой передвижной цифровой PROSTAR | Zein Invest TOO | 67 980 |
| 01.10.2020 | Стол операционный электрогидравлический CHS-1500 | Zein Invest TOO | 17 595 |
| 08.10.2020 | Аппарат ИВЛ SV300 в комплекте с принадлежностями | ДАЛ Казахстан TOO | 15 120 |
| 08.10.2020 | Аппарат ИВЛ SV300 в комплекте с принадлежностями | ДАЛ Казахстан TOO | 15 120 |
| 08.10.2020 | Аппарат ИВЛ SV300 в комплекте с принадлежностями | ДАЛ Казахстан TOO | 15 120 |
| 08.10.2020 | Аппарат ИВЛ SV300 в комплекте с принадлежностями | ДАЛ Казахстан TOO | 15 120 |
| 08.10.2020 | Аппарат ИВЛ SV300 в комплекте с принадлежностями | ДАЛ Казахстан TOO | 15 120 |
| 08.10.2020 | Аппарат ИВЛ SV300 в комплекте с принадлежностями | ДАЛ Казахстан TOO | 15 120 |
| 08.10.2020 | Аппарат ИВЛ SV300 в комплекте с принадлежностями | ДАЛ Казахстан TOO | 15 120 |
| 08.10.2020 | Аппарат ИВЛ SV300 в комплекте с принадлежностями | ДАЛ Казахстан TOO | 15 120 |
| 08.10.2020 | Аппарат ИВЛ SV300 в комплекте с принадлежностями | ДАЛ Казахстан TOO | 15 120 |
| 08.10.2020 | Аппарат ИВЛ SV300 в комплекте с принадлежностями | ДАЛ Казахстан TOO | 15 120 |
| 06.11.2020 | Анастезиологические системы GARESTATION 620 | ДАЛ Казахстан TOO | 24 290 |
| 06.11.2020 | Анастезиологические системы GARESTATION 620 | ДАЛ Казахстан TOO | 24 290 |
| 24.12.2020 | Аппарат искусственной вентиляции легких CARECARE R860 | Zein Invest TOO | 23 060 |
| 24.12.2020 | Аппарат искусственной вентиляции легких CARECARE R860 | Zein Invest TOO | 23 060 |
| | | | 953 220 |

**КГП на ПХВ "ДЕТСКАЯ ГОРОДСКАЯ КЛИНИЧЕСКАЯ БОЛЬНИЦА №2"
УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВЕННОГО ЗДОРОВЬЯ ГОРОДА АЛМАТЫ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)**

14. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Объявленный капитал Предприятия сформирован на 100% имуществом и составляет:

| | На 31.12.2020 | | На 31.12.2019 | |
|-----------------------------------|---------------|--------------|---------------|--------------|
| | Доля (%) | Сумма вклада | Доля (%) | Сумма вклада |
| КГУ «Аппарат Акима города Алматы» | 100% | 7 798 936 | 100% | 7 873 385 |

Изменение в уставном капитале за отчетный период было следующим:

| | 2020 год | 2019 год |
|--|------------------|------------------|
| На 01 января | 7 873 385 | 5 221 122 |
| Получены запасы | - | 4 085 |
| Получены долгосрочные активы | 17 910 | 2 648 178 |
| Изъятие капитала собственником (Примечание 15) | (92 359) | - |
| На 31 декабря | 7 798 936 | 7 873 385 |

В отчетном периоде Предприятие признало следующие сделки с изменением уставного капитала:

- Взнос в уставный капитал имуществом – два транспортных средства общей стоимостью 14 597 тыс. тенге (Постановление Акимата г. Алматы №2/94 от 01.04.2020 года);
- Взнос в уставный капитал имуществом – одно транспортное средство стоимостью 3 312 тыс. тенге (Постановление Акимата г. Алматы №2/38 от 14.02.2020 года);

Кроме того, в отчетном периоде Предприятие признало изъятие собственником имущества (трансформаторная подстанция) стоимостью 92 359 тыс. тенге, которое имело место в 2017 году (Постановление Акимата г. Алматы №3/814 от 20.09.2013 года; акт приема-передачи №157 от 17.08.2017 года), однако не было признано в учете Предприятия. Данная операция отражена как корректировка накопленной прибыли/убытков прошлых лет (Примечание 15).

15. НАКОПЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ.

Накопленная прибыль Предприятия на отчетную дату включает:

| | 2020 год | 2019 год |
|---|--------------------|--------------------|
| Сальдо на 1 января | (1 213 070) | (939 743) |
| Корректировка прибыли/убытков прошлых лет (примечание 14) | 92 359 | - |
| Скорректированное сальдо на 01 января | (1 120 711) | (939 743) |
| Прибыль (убыток) за период | (184 078) | (274 748) |
| Реклассификация резерва от переоценки активов | - | 1 421 |
| Сальдо на 31 декабря | (1 304 789) | (1 213 070) |

Изменение накопленной прибыли прошлых лет было связано со следующим:

В отчетном периоде Предприятие признало изъятие собственником имущества (трансформаторная подстанция) стоимостью 92 359 тыс. тенге, которое имело место в 2017 году (Постановление Акимата г. Алматы №3/814 от 20.09.2013 года; акт приема-передачи

КГП на ПХВ "ДЕТСКАЯ ГОРОДСКАЯ КЛИНИЧЕСКАЯ БОЛЬНИЦА №2"
УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВЕННОГО ЗДОРОВЬЯ ГОРОДА АЛМАТЫ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

№157 от 17.08.2017 года), однако не было признано в учете Предприятия (Примечание 14). Данная операция отражена как корректировка накопленной прибыли/убытков прошлых лет, так как в 2018 году, в соответствии с рекомендациями Ревизионной комиссии, в учете Предприятия было отражено выбытие имущества (трансформаторная подстанция) и уменьшение накопленной прибыли прошлых лет, вместо уменьшения уставного капитала Предприятия. В связи с этим, в целях исправления ошибок прошлых лет, в учете Предприятия в отчетном периоде была сделана соответствующая восстановительная корректировка накопленной прибыли/убытков прошлых лет на 92 359 тыс. тенге и уменьшение уставного капитала Предприятия на 92 359 тыс. тенге.

16. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАНИЯ УСЛУГ.

| | 2020 год | 2019 год |
|---|------------------|------------------|
| Доходы, финансируемые ФОМС | 1 335 160 | 1 082 512 |
| ГКП Детская гор.клиническая инфекционная больница (СМП) | 272 262 | - |
| Доходы от оказания платных услуг физическим лицам | 23 940 | 31 451 |
| Другие платные услуги | 32 342 | 20 149 |
| Всего | 1 663 704 | 1 134 112 |

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

| | 2020 год | 2019 год |
|--|------------------|------------------|
| Расходы по заработной плате | 688 649 | 507 788 |
| Материалы и медикаменты | 511 050 | 377 580 |
| Амортизация основных средств и НМА | 384 057 | 139 100 |
| Социальный налог и социальные отчисления | 71 939 | 49 491 |
| Коммунальные услуги | 61 142 | 25 528 |
| Техническое обслуживание, ремонт и содержание активов | 58 062 | 70 334 |
| Расходы лаборатории | 26 373 | 7 265 |
| Расходы по созданию оценочного резерва по отпускам | 20 456 | 27 793 |
| Право использования программных продуктов | 8 921 | 15 420 |
| Профессиональные услуги (аудит, консалтинг, оценка, обучение и др) | 7 899 | 4 537 |
| Расходы на страхование | 3 338 | 1 443 |
| Расходы по аренде активов и транспорта | 2 511 | 9 547 |
| Утилизация медицинских отходов | 1 237 | 1 352 |
| Услуги полиграфические | 764 | 1 321 |
| Охранные услуги | - | 8 303 |
| Прочие расходы | 4 347 | 3 655 |
| Всего | 1 850 745 | 1 250 457 |

КГП на ПХВ "ДЕТСКАЯ ГОРОДСКАЯ КЛИНИЧЕСКАЯ БОЛЬНИЦА №2"
 УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВЕННОГО ЗДОРОВЬЯ ГОРОДА АЛМАТЫ
 ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
 (Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

18. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

| | 2020 год | 2019 год |
|--|----------------|----------|
| Зарботная плата | 130 130 | - |
| Социальный налог и социальные отчисления | 13 493 | - |
| Расходы по созданию оценочного резерва по отпускам | 7 554 | - |
| Всего | 151 177 | - |

19. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

| | 2020 год | 2019 год |
|---|---------------|---------------|
| Зарботная плата | 22 482 | 34 963 |
| Другие налоги и платежи, включая госпошлины | 4 106 | 3 571 |
| Социальный налог и социальные отчисления | 2 570 | - |
| Расходы на материалы | 923 | 930 |
| Услуги банка | 427 | 897 |
| Прочие расходы | 1 556 | 8 150 |
| Всего | 32 064 | 48 511 |

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ.

| | 2020 год | 2019 год |
|---|----------------|----------|
| Доходы по безвозмездно полученным активам, признанные в сумме их амортизации за год | 111 936 | - |
| Безвозмездно полученные ТМЗ | 79 523 | - |
| Спонсорская помощь | 8 027 | - |
| Прочие доходы | 5 424 | - |
| Всего | 204 910 | - |

21. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ.

| | 2020 год | 2019 год |
|-----------------------------------|---------------|----------------|
| Износ основных средств | - | 100 399 |
| Безвозмездно переданное имущество | 18 634 | - |
| Списание активов | 72 | - |
| Госпошлина за регистрацию | - | 2 677 |
| Прочие материальные расходы | - | 4 058 |
| Социальные отчисления | - | 784 |
| Социальный налог | - | 1 628 |
| Отчисления ОСМС | - | 346 |
| Всего | 18 706 | 109 892 |

22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.

Связанными сторонами для Предприятия являются:

1. Единственный участник Товарищества (Примечание 14)
2. Ключевое руководство Товарищества.

За год, закончившийся 31 декабря 2020 г., общая сумма вознаграждения ключевому руководству Предприятия (Главный врач) состояла из краткосрочных выплат и составила- 7 073 тыс. тенге.

23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Операционная и правовая среда

Хотя в последние годы произошло общее улучшение экономических условий в Республике Казахстан, страна продолжает проявлять некоторые характеристики переходной экономики. Это включает, не ограничиваясь, валютный контроль, ограничения по конвертируемости и продолжающиеся попытки государства осуществить структурные реформы. В результате законы и положения, влияющие на деятельность Предприятия, продолжают быстро меняться.

На операции и финансовое положение Предприятие продолжают оказывать влияние политические события в Казахстане, включая применение существующего и будущего законодательства и налоговых положений. Предприятие не считает, что эти непредвиденные обстоятельства в отношении его деятельности более существенны, чем для других подобных предприятий в Казахстане.

Налогообложение

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате законы и положения, регулирующие деятельность компаний, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти. Предприятие считает, что адекватно учло все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства.

Вопросы охраны окружающей среды

Предприятие считает, что в настоящее время оно соблюдает все существующие законы и нормативные акты по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. Однако данные законы и нормативные акты могут в будущем измениться. Предприятие не в состоянии заранее представить сроки и степень изменения законов и нормативных актов по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. В случае таких изменений от Предприятия может потребоваться модернизация технологии для соответствия более жестким требованиям.

Социальные обязательства

Предприятие выплачивает в пенсионный фонд сумму в размере 10% от заработной платы работников. В настоящее время у Предприятия нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, отличных от Государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя вносить текущие платежи, рассчитанные как процент от общих платежей по заработной плате. Предприятие не имеет каких-либо обязательств по выплате сотрудникам после их выхода на пенсию, и прочих существенных выплат, требующих начисления.

Юридические вопросы.

Предприятие может оказаться объектом судебных разбирательств и судебных решений, которые по отдельности или в совокупности могут оказать существенное влияние на результаты деятельности

КГП на ПХВ "ДЕТСКАЯ ГОРОДСКАЯ КЛИНИЧЕСКАЯ БОЛЬНИЦА №2"
УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВЕННОГО ЗДОРОВЬЯ ГОРОДА АЛМАТЫ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

Предприятия в целом. На отчетную дату Предприятие не имеет каких-либо спорных вопросов, требующих раскрытия информации к данной финансовой отчетности.

Условные обязательства

Условные обязательства, возникающие как результат прошлых событий, раскрываются, когда Предприятие имеет такие обязательства на отчетную дату и сумма условных обязательств может быть достоверно оценена. На отчетную дату Предприятие не имеет каких-либо условных обязательств, требующих раскрытия информации к данной финансовой отчетности.

24. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

В ходе обычной деятельности Предприятие подвержено рыночным рискам, которые включают в себя товарно-ценовой риск, валютный риск, риск процентной ставки, риск ликвидности и кредитный риск.

Товарно-ценовой риск

Товарно-ценовой риск – это риск, при котором изменения в рыночных ценах на услуги Предприятия будут отрицательно влиять на текущие или будущие доходы Предприятия. Учитывая, что существенная доля доходов Предприятия получена из источников государственного бюджета, то, экономические, социальные и прочие политики Правительства Республики Казахстан могут иметь существенное влияние на ценовую политику Предприятия, а также на операционную деятельность Предприятия в целом.

Кредитный риск

Кредитный риск, в основном, возникает по денежным средствам, а также в отношении непогашенной дебиторской задолженности. Балансовая стоимость денежных средств и дебиторской задолженности, за вычетом резервов под снижение стоимости, представляет максимальную сумму подверженности кредитному риску.

| | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---------------------------|--------------|---------------|
| Денежные средства | 2 665 | 2 541 |
| Дебиторская задолженность | 4 882 | 39 616 |
| Всего | 7 547 | 42 157 |

Риск процентной ставки

Риск процентной ставки определяется как риск возможного изменения стоимости финансового инструмента в связи с неблагоприятными изменениями процентных ставок. Предприятие не подвержено данному виду рыночного риска, так как не имеет финансовых активов и(или) финансовых обязательств, основанных на получении (выплате) процентного вознаграждения.

Валютный риск

Валютный риск определяется как риск возможного изменения стоимости финансового инструмента в связи с изменениями обменных курсов валют. На отчетную дату Предприятие не имеет активов и обязательств в иностранной валюте.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Предприятие не сможет погасить свои обязательства при наступлении фактического срока их оплаты. Позиция ликвидности Предприятие тщательно контролируется и управляется. Предприятие использует процесс детального бюджетирования и прогнозирования денежных средств для обеспечения наличия адекватных денежных средств для выполнения всех обязательств по оплате. Показатели ликвидности на отчетную дату находятся на достаточно высоком уровне и составили:

**КГП на ПХВ "ДЕТСКАЯ ГОРОДСКАЯ КЛИНИЧЕСКАЯ БОЛЬНИЦА №2"
УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВЕННОГО ЗДОРОВЬЯ ГОРОДА АЛМАТЫ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)**

| | На 31.12.2020 | На 31.12.2019 |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| Коэффициент текущей ликвидности | 1,59 | 1,66 |
| Коэффициент срочной ликвидности | 0,02 | 0,26 |

Операционный риск

Операционный риск – это риск для Предприятия понести финансовые убытки в результате прерывания деятельности и возможного ущерба для имущества Предприятия в результате природных бедствий и технологических аварий. Предприятие не имеет страхового покрытия по утрате активов, против природных бедствий и приостановки операционной деятельности.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

Предприятие применяет IAS 10 «События после отчетной даты» для учета и раскрытия событий, происшедших после отчетной даты. По оценкам Руководства, после отчетной даты, но до даты утверждения данной финансовой отчетности, не имели место какие-либо существенные события, требующие внесения корректировок в представленную финансовую отчетность.

От имени руководства:

Главный врач
Рабандияров М.Р.

26 марта 2021 г.

Республика Казахстан, г. Алматы



Главный бухгалтер
Аханова А.Ж.