

***Финансовая отчетность
КГП на ПХВ «Областной центр
психического здоровья» управления
здравоохранения Карагандинской области***

*За отчетный период, закончившийся 31 декабря 2020 года,
и заключение независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

стр.

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, завершившийся 31 декабря 2020 года	3
Заключение независимого аудитора.....	4

Финансовая отчетность

Бухгалтерский баланс.....	7
Отчет о прибылях и убытках.....	9
Отчет о движении денежных средств.....	11
Отчет об изменениях в капитале	13
Примечания к финансовой отчетности.....	16

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном на стр. 4 - 6 заключении независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности КГП на ПХВ «Областной центр психического здоровья» управления здравоохранения Карагандинской области (Предприятие).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- Руководство также несет ответственность за:

- Данная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2020 года, утверждена к выпуску 26 марта 2021 года руководством Предприятия.

Абдрахманов Кайрат Темирович

(подпись)

Адепбаева Тлеужан Капановна

(подпись)

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МСА АУДИТ»

Караганды облысы
100000 Караганды қаласы,
Лободы көшесі, үй 14
тел. +7-701-717-22-94
БСН 150340023029
ИИК KZ47722S000000892754
АО «Kaspi Bank» к.Караганды
БИК CASPKZKA

Карагандинская область
100000 г. Караганда,
ул. Лободы, д.14
тел. +7-701-717-22-94
БИН 150340023029
ИИК KZ47722S000000892754
АО «Kaspi Bank» г.Караганда
БИК CASPKZKA



УТВЕРЖДАЮ:
Директор ТОО «МСА Аудит»
Копылова О.А.
«26» марта 2021 года

Государственная лицензия Министерства Финансов РК
№ 15010917 от 09.06.2015 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Учредителю и руководству КГП на ПХВ «Областной центр психического здоровья»
управления здравоохранения Карагандинской области

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности КГП на ПХВ «Областной центр психического здоровья» управления здравоохранения Карагандинской области (далее - «Предприятие»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях в 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, 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).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы 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 данными требованиями и Кодексом Этики Профессиональных бухгалтеров.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения.

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

Руководство Предприятия 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 способности 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 Предприятие, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Предприятия.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно 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, имеются 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 раскрытия информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе 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.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем аудиторском заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение – Копылова Ольга Александровна.

Аудитор



Копылова Ольга Александровна

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ - 0000216
Выдано Квалификационной комиссией Союза аудиторов Казахстана
по аттестации кандидатов в аудиторы Республики Казахстан 10 октября 2014 г.

Республика Казахстан, г. Караганда, улица Лободы, дом 14

26 марта 2021 года

КГП на ПХВ «Областной центр психического здоровья» управления здравоохранения
 Карагандинской области
 Финансовая отчетность за период, завершившийся 31 декабря 2020 года
 (Суммы выражены в тысячах тенге)

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС*
 по состоянию на 31.12.2020 года

тыс.тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	130 769	6 933
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012		
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	95 371	45 102
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019		
Запасы	020	348 231	123 717
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	389	1 556
Итого краткосрочных активов (сумма строке 010 по 022)	100	574 760	177 308
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		
Прочие долгосрочные финансовые активы	116		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117		
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	1 778 965	1 561 915
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	2 499	3 492
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	1 781 464	1 565 407
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		2 356 224	1 742 715



КГП на ПХВ «Областной центр психического здоровья» управления здравоохранения
Карагандинской области
Финансовая отчетность за период, завершившийся 31 декабря 2020 года
(Суммы выражены в тысячах тенге)

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210		
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214		
Краткосрочные оценочные обязательства	215		
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217	79 394	19 680
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	21 075	1 235
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	100 469	20 915
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310		
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314		
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316		
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318		
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321	2 795	-
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	2 795	-
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	391 043	167 171
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413	1 354 652	1 354 652
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	507 265	199 977
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	2 252 960	1 721 800
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	2 252 960	1 721 800
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		2 356 224	1 742 715

* Бухгалтерский баланс следует читать вместе с Примечаниями к финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой её частью

Руководитель

Абдрахманов Кайрат Темирович

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Главный бухгалтер

Адепбаева Тлеужан Капановна

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Место печати (при наличии)



(подпись)

(подпись)

КГП на ПХВ «Областной центр психического здоровья» управления здравоохранения
 Карагандинской области
 Финансовая отчетность за период, завершившийся 31 декабря 2020 года
 (Суммы выражены в тысячах тенге)

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ*
 за период с 01.01.2020 года по 31.12.2020 года

тыс.тенге			
Наименование показателей	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Выручка	010	3 015 728	1 659 148
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011		
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	3 015 728	1 659 148
Расходы по реализации	013	3 111 331	1 874 023
Административные расходы	014	378 689	158 783
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	(474 292)	(373 658)
Финансовые доходы	021	-	2 095
Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	625 377	387 305
Прочие расходы	025	11 398	-
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	139 687	15 742
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	139 687	15 742
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	(55 139)	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	84 548	15 742
собственников материнской организации		84 548	15 742
долю неконтролирующих собственников			
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400		
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
хеджирование денежных потоков	413		
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416		
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418		
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420		
переоценка основных средств и нематериальных активов	431		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440		
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	84 548	15 742



**КГП на ПХВ «Областной центр психического здоровья» управления здравоохранения
Карагандинской области**

Финансовая отчетность за период, завершившийся 31 декабря 2020 года

(Суммы выражены в тысячах тенге)

Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации		84 548	15 742
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			



* Отчет о прибылях и убытках следует читать вместе с Примечаниями к финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой её частью

Руководитель

Абдрахманов Кайрат Темірсов

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))



(подпись)

Главный бухгалтер

Адепбаева Тлеужан Капаровна

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))



(подпись)

Место печати (при наличии)



КГП на ПХВ «Областной центр психического здоровья» управления здравоохранения
Карагандинской области
Финансовая отчетность за период, завершившийся 31 декабря 2020 года
(Суммы выражены в тысячах тенге)

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ*
(прямой метод)
за период с 01.01.2020 года по 31.12.2020 года

		тыс.тенге	
Наименование показателей	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	3 232 025	1 812 667
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	3 015 950	1 654 720
прочая выручка	012	6 145	3 761
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	209 930	154 186
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	3 107 365	1 794 073
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	890 963	475 938
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		
выплаты по оплате труда	023	2 097 324	1 181 302
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	115 728	111 951
прочие выплаты	027	3 350	24 882
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	124 660	18 594
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040	28 413	-
в том числе:			
реализация основных средств	041	28 413	-
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
изъятие денежных вкладов	047		
реализация прочих финансовых активов	048		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049		
полученные дивиденды	050		
полученные вознаграждения	051		
прочие поступления	052		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	29 237	28 642
в том числе:			
приобретение основных средств	061	29 237	28 642
приобретение нематериальных активов	062		



КГП на ПХВ «Областной центр психического здоровья» управления здравоохранения
Карагандинской области
Финансовая отчетность за период, завершившийся 31 декабря 2020 года
(Суммы выражены в тысячах тенге)

приобретение других долгосрочных активов	063		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
размещение денежных вкладов	067		
выплата вознаграждения	068		
приобретение прочих финансовых активов	069		
предоставление займов	070		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072		
прочие выплаты	073		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	(824)	(28 642)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090		
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100		
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110		
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130		
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	123 836	(10 048)
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	6 933	16 981
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	130 769	6 933

* Отчет о движении денежных средств следует читать вместе с Примечаниями к финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой её частью

Руководитель

Абдрахманов Кайрат Темирович
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))



(подпись)

Главный бухгалтер

Адепбаева Тлеужан Капаровна
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))



(подпись)

Место печати (при наличии)



КГП на ПХВ «Областной центр психического здоровья» управления здравоохранения
Карагандинской области
Финансовая отчетность за период, завершившийся 31 декабря 2020 года
(Суммы выражены в тысячах тенге)

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ*
за период с 01.01.2020 года по 31.12.2020 года

тыс.тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли и инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	167 171			359 636	184 235			711 042
Изменение в учетной политике	011								
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	167 171			359 636	184 235			711 042
Общий совокупный доход, всего (стр. 210 + стр. 220):	200				995 016	15 742			1 010 758
Прибыль (убыток) за год	210					15 742			15 742
Прочий совокупный доход, всего (сумма стр. с 221 по 229):	220				995 016				995 016
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221								
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222								
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223				995 016				995 016
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224								
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225								
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226								
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227								
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228								
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229								
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300								



КГП на ПХВ «Областной центр психического здоровья» управления здравоохранения
 Карагандинской области
 Финансовая отчетность за период, завершившийся 31 декабря 2020 года
 (Суммы выражены в тысячах тенге)

в том числе:								
Вознаграждения работников акциями:	310							
в том числе:								
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	311							
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312							
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	313							
Долговой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314							
Выплата дивидендов	315							
Прочие распределения в пользу собственников	316							
Прочие операции с собственниками	317							
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318							
Прочие операции	319							
Сальдо на 1 января отчетного года (стр. 100 + стр. 200 + стр. 300+стр. 319)	400	167 171			1 354 652	199 977		1 721 800
Изменение в учетной политике	401							
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	167 171			1 354 652	199 977		1 721 800
Общий совокупный доход, всего (стр. 610 + стр. 620):	600					84 548		84 548
Прибыль (убыток) за год	610					84 548		84 548
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620							
в том числе:								
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621							
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622							
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623							
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и	624							



**КГП на ПХВ «Областной центр психического здоровья» управления здравоохранения
Карагандинской области**

Финансовая отчетность за период, завершившийся 31 декабря 2020 года

(Суммы выражены в тысячах тенге)

совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия									
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625								
эффект изменения в ставке подходного налога на отсроченный налог	626								
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627								
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628								
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629								
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	223 872				222 740			446 612
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями	710								
в том числе:									
стоимость услуг работников									
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями									
Взносы собственников	711								
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712								
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713								
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714								
Выплата дивидендов	715								
Прочие распределения в пользу собственников	716								
Прочие операции с собственниками	717	223 872				222 740			446 612
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718								
Прочие операции	719								
Сальдо на 31 декабря отчетного года (стр. 500 + стр. 600 + стр. 700 + стр. 719)	800	391 043			1 354 652	507 265			2 252 960



* Отчет об изменениях в капитале следует читать вместе с Примечаниями к финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой её частью

Руководитель

Абдрахманов Кайрат Темурович
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))


(подпись)

Главный бухгалтер

Адепбаева Тлеужан Капаровна
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))


(подпись)

Место печати (при наличии)



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период, завершившийся 31 декабря 2020 года

I. ОРГАНИЗАЦИЯ БИЗНЕСА

Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Областной центр психического здоровья» управления здравоохранения Карагандинской области (далее по тексту – Предприятие), является юридическим лицом, осуществляющим свою деятельность на основе и в соответствии с законодательством Республики Казахстан и Уставом Предприятия. Предприятие создано в соответствии с постановлением акимата Карагандинской области от 29 июля 2013 г. № 48/09 «О реорганизации медицинских организаций».

КГП на ПХВ «Областной центр психического здоровья» управления здравоохранения Карагандинской области зарегистрировано Управлением юстиции города Караганды Департамента юстиции Карагандинской области Министерства юстиции Республики Казахстан, справка о государственной перерегистрации юридического лица от 03 июня 2020 года (дата первичной регистрации - июнь 1996 г.), присвоен БИН 960640000703.

Юридический адрес: Республика Казахстан, 100027, Карагандинская область, г. Караганда, район им. Казыбек би, улица Гастелло, д. 23.

Фактический адрес: Республика Казахстан, 100027, Карагандинская область, г. Караганда, район им. Казыбек би, улица Гастелло, д. 23.

Предприятие осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, согласно которого основными видами деятельности являются:

- оказание следующих видов медицинской помощи: доврачебной, квалифицированной, специализированной, медико-социальной медицинской помощи в следующих формах: амбулаторно-поликлинической помощи (консультативно-диагностической), стационарной помощи, стационарозамещающей помощи, медицинской помощи при чрезвычайных ситуациях лицам, страдающим психическими и поведенческими расстройствами;
- организационно-методическое руководство по вопросам психиатрической службы области;
- оказание гарантированного объема бесплатной медицинской помощи населению;
- оказание неотложной и плановой стационарной помощи больным в соответствии с профилизацией коечного фонда, утвержденным порядком госпитализации;
- судебно-психиатрическая экспертиза по уголовным, гражданским и административным делам;
- экспертиза временной нетрудоспособности;
- стационарное медицинское освидетельствование лиц допризывного, призывного возрастов и военнослужащих;
- осуществление по решению суда принудительных мер медицинского характера в отношении лиц, страдающих психическими расстройствами (заболеваниями), совершивших общественно опасные деяния;
- диагностика: лабораторная, функциональная, рентгенологическая диагностика;
- оказание экстренной и неотложной медицинской помощи в случаях чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствиях;
- психологическое консультирование, психологическая диагностика и психологическая коррекция;
- апробация и внедрение новых методов лечения, изучение, распространение передового опыта мировой медицины;
- закуп, хранение, использование, отпуск психотропных веществ, прекурсоров, спирта и других лекарственных средств, медицинского оборудования и средств медицинского назначения для оказания медицинской помощи больным без права реализации;

- организация и обеспечение мер по повышению профессиональной квалификации врачей и среднего медперсонала, других специалистов;
- систематическое изучение основных качественных показателей деятельности психиатрической службы области;
- организация и проведение специализированной помощи населению области в виде выездных специализированных бригад или консультаций для оказания экстренной и плановой психиатрической помощи;
- сотрудничество с клиническими и научными базами РК, ближнего и дальнего зарубежья по вопросам современной диагностики и лечения психических расстройств;
- оказание противоэпидемических, профилактических и санитарно-гигиенических мероприятий в случаях подозрения и/или возникновения внутрибольничной инфекции;
- пропаганда здорового образа жизни.

Предприятие не вправе осуществлять деятельность, а также совершать сделки, не отвечающие предмету и цели его деятельности, закрепленные положениями Устава.

Учредителем Предприятия в соответствии с Уставом является акимат Карагандинской области, который осуществляет права субъекта права государственной коммунальной собственности в отношении имущества Предприятия.

Органом, осуществляющим управление Предприятием является государственное учреждение «Управление здравоохранения Карагандинской области».

Предприятие обладает следующими лицензиями:

- государственная лицензия № 000151DM от 01.11.2013 г. на занятие медицинской деятельностью;
- государственная лицензия № 65003039DMAMO от 01.11.2013 г. на занятие фармацевтической деятельностью;
- государственная лицензия № 300034HcПвП от 25.05.2016 г. на занятие деятельностью, связанной с оборотом наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров.

II. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО») на основе принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Предприятие будет продолжать свою деятельность в течение длительного периода времени и не имеется подтверждения того, что Предприятие будет ликвидировано.

Качественные характеристики являются атрибутами, делающими представляемую в финансовой отчетности Предприятия информацию полезной для пользователей. Основными качественными характеристиками являются понятность, уместность, надежность и сопоставимость.

На уместность информации серьезное влияние оказывает ее характер и существенность (в определенных случаях одного характера информации достаточно для того, чтобы определить ее уместность, а в других случаях имеет значение, как характер, так и существенность информации).

Информация считается существенной, если ее пропуск или искажение могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе финансовой отчетности.

Информация обладает качеством надежности, когда она свободна от существенных ошибок и пристрастности, и когда пользователи могут положиться на нее, как на представляющую правдиво то, что она либо имеет целью представлять, либо от нее обоснованно ожидается, что она будет представлять. Содержащаяся в финансовой отчетности информация нейтральна.

При раскрытии и оценке влияния различных неопределенностей (вероятность взыскания сомнительной задолженности, вероятный срок службы машин и оборудования, количество возможных гарантийных требований и т.п.) при подготовке финансовой отчетности должен соблюдаться принцип осмотрительности. Осмотрительность - это проявление осторожности в

процессе формирования оценок так, чтобы активы или доходы не были завышены, а обязательства или расходы - занижены.

Финансовая отчетность должна давать достоверное, объективное и беспристрастное представление о финансовом положении Предприятия, результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении. Соблюдение основных качественных характеристик и соответствующих бухгалтерских стандартов обычно обеспечивает составление финансовой отчетности, которая отвечает требованиям достоверности и объективности.

III. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Предприятие применяет Международные стандарты финансовой отчетности в качестве основы учета при подготовке финансовой отчетности за период, заканчивающийся 31 декабря 2020 года.

(а) Принцип начисления

При составлении финансовой отчетности, за исключением информации о движении денежных средств, Предприятие применяет метод начисления. Согласно методу начисления операции и события признаются тогда, когда они произошли, регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся, а именно:

- доходы признаются в отчете о совокупном доходе тогда, когда они заработаны или имеет место увеличение будущих экономических выгод, связанных с увеличением активов;
- расходы и убытки признаются в отчете о совокупном доходе тогда, когда они понесены или имеет место уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением активов.

(б) Принцип непрерывности деятельности

При составлении финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство оценивает способность Предприятия продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности, если только у руководства нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности Предприятия. Когда руководство в процессе формирования мнения осведомлено о событиях, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Предприятия осуществлять свою деятельность в дальнейшем, эти события раскрываются при составлении финансовой отчетности.

(в) Функциональная валюта и валюта отчетности

Основной функциональной валютой Предприятия является казахстанский тенге. Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена с использованием казахстанского тенге в качестве валюты отчетности с использованием обменных курсов на конец периода для пересчета активов и обязательств, средневзвешенных обменных курсов за соответствующие кварталы отчетного периода для пересчета статей отчета о прибылях и убытках и исторических курсов для пересчета статей капитала.

(г) Определение денежных средств и их эквивалентов

При составлении финансовой отчетности Предприятие раскрывает состав денежных средств и их эквивалентов и представляет сверку сумм в отчете о движении денежных средств с эквивалентными статьями, представленными в бухгалтерском балансе.

Денежные средства включают деньги на расчетных счетах и в кассе Предприятия. Эквиваленты денежных средств включают краткосрочные высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости.

При наличии ограниченных к использованию денежных средств и их эквивалентов, сумма таких денежных средств раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности. В отчете о движении денежных средств Предприятие раскрывает движение денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности применяя прямой метод составления отчета.

При составлении финансовой отчетности Предприятие раскрывает состав денежных средств и их эквивалентов и представляет сверку сумм в отчете о движении денежных средств с эквивалентными статьями, представленными в бухгалтерском балансе.

(д) Признание и оценка дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность Предприятия представляет собой выраженные в денежной форме обязательства юридических и физических лиц перед Предприятием, с которыми оно вступает в определенные взаимоотношения, и подразделяется на:

- краткосрочную дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков (счета к получению);
- долгосрочную дебиторскую задолженность;
- дебиторскую задолженность сотрудников (займы, суммы выданные в подотчет на приобретение ТМЗ, оплате услуг, служебным командировкам, проведение мероприятий по представлению Предприятия, расчеты по возмещению материального ущерба (недостача, хищение, порча и другие));
- краткосрочные авансы выданные;
- налоги, оплаченные авансом;
- прочую дебиторскую задолженность.

Дебиторская задолженность классифицируется в финансовой отчетности как краткосрочная, когда предполагается, что будет получена в течение года или в течение текущего операционного цикла, в зависимости от того, что из них более продолжительно. Вся другая дебиторская задолженность классифицируется как долгосрочная.

Счета к получению - это суммы задолженности покупателей за реализованные товары и услуги, которые подтверждаются счетами-фактурами и признаются тогда, когда признаются связанные с ними заработанные доходы.

По результатам проведенной на последний день отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности и на основе анализа сроков возникновения задолженности по отдельному дебитору (или конкретному выставленному счету) на конец отчетного периода формируется резерв по сомнительной дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность в финансовой отчетности отражается по первоначальной стоимости за минусом резерва по сомнительной дебиторской задолженности.

(е) Признание и оценка запасов

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

В состав запасов Предприятия включаются:

- сырье и материалы;
- готовая продукция;
- незавершенное производство;
- товары;
- прочие запасы.

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

Для оценки себестоимости запасов используется метод средневзвешенной стоимости, применяется система непрерывного учета запасов.

(ж) Признание и оценка основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства», МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость», МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Объект признается в качестве основного средства когда: используется для производства или поставки готовой продукции (товаров, работ, услуг) или для административных целей и когда предполагаемый срок использования более одного года.

Первоначально основные средства учитываются по стоимости приобретения, которая включает покупную цену, импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги, а также расходы на транспортировку и любые прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению.

Последующие затраты, относящиеся к объекту основных средств, который уже был признан, признаются как расходы того отчетного периода, в котором они были понесены. Предприятие производит капитализацию тех затрат, которые улучшают или повышают первоначально принятые показатели функционирования основного средства, увеличивая стоимость такого объекта. После первоначального признания в качестве актива объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения. Предприятие принимает последующую оценку основных средств по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Износ начисляется по прямолинейному методу с использованием предельных норм амортизации в течение сроков полезной службы активов.

Доход или убыток от реализации или выбытия актива определяются как разница между доходом от реализации и балансовой стоимостью актива и признаются в отчете о совокупном доходе.

(з) Признание и оценка нематериальных активов

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», согласно которого объект признается в качестве нематериального актива, когда он удовлетворяет критерию идентифицируемости, а именно: может быть отделен от Предприятия для последующей продажи, передачи, лицензирования, сдачи в аренду или обмена, либо в индивидуальном порядке, либо вместе с соответствующим договором, активом или обязательством; или возникает из договорных или других юридических прав, вне зависимости от того, являются ли эти права передаваемыми или отделяемыми от данного Предприятия или других прав и обязанностей. Нематериальный актив должен признаваться, если и только: вероятно, что будущие экономические выгоды, относящиеся к этому активу, будут поступать в Предприятие; стоимость актива поддается достоверной оценке.

Первоначально нематериальный актив принимается к учету по фактической стоимости его приобретения (за вычетом скидок предоставленных поставщиками), включая импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги, связанные с его покупкой, а также любые другие затраты напрямую связанные с подготовкой актива к его намеченному использованию.

После первоначального признания в качестве актива объекты нематериальных активов учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

Износ начисляется по прямолинейному методу на ежемесячной основе с использованием предельных норм амортизации в течение сроков полезной службы активов.

Срок полезной службы и используемый метод начисления амортизации актива на Предприятии пересматривается на каждую дату составления финансовой отчетности.

Нематериальные активы Предприятия отражаются в финансовой отчетности по балансовой стоимости.

(и) Признание и оценка обязательств

Обязательства включают в себя задолженность Предприятия перед контрагентами по операциям текущего и капитального характера.

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

- краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам;
- краткосрочная задолженность по оплате труда;
- авансы, полученные от покупателей и заказчиков;
- обязательства по налогам;
- прочая краткосрочная кредиторская задолженность;
- прочие долгосрочные финансовые обязательства;
- прочая долгосрочная кредиторская задолженность.

Урегулирование обязательства может осуществляться различными способами.

(к) Вознаграждение персоналу

Заработная плата персонала начисляется в соответствии с установленными окладами согласно штатному расписанию. Предприятие составляет штатное расписание в соответствии с потребностью в работниках, их численностью, профессиональным и квалификационным уровнем. Текущие (краткосрочные) вознаграждения работникам включают в себя такие статьи как:

- заработную плату;
- краткосрочные оплачиваемые отпуска (в том числе ежегодный оплачиваемый отпуск и отпуск по болезни), которые предполагаются в течение 12 месяцев после окончания периода, когда работниками выполнена соответствующая работа.

(л) Налог на прибыль

Налог на прибыль определяется в соответствии с налоговым законодательством и правилами, установленными Республики Казахстан, исчисляется и уплачивается на территории Республики Казахстан.

Текущий подоходный налог – налог, подлежащий уплате, рассчитывается на основе налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в отчете о прибылях и убытках, так как исключает статьи доходов и расходов, которые идут на вычет в последующих годах и исключает статьи, которые не подлежат налогообложению и не идут на вычет. Обязательства Предприятия по текущим налогам рассчитываются с использованием налоговых ставок, которые были применимы на отчетную дату.

Отсроченный подоходный налог – Отсроченные налоги учитываются по методу обязательств по балансу в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующей им налоговой базой активов и обязательств, используемой для определения налогооблагаемой прибыли. Отсроченные налоговые обязательства обычно признаются для всех налогооблагаемых временных разниц, отсроченные налоговые активы обычно признаются для всех вычитаемых временных разниц в той степени, в которой существует вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой может быть использована вычитаемая временная разница. Такие активы и обязательства не признаются, если возникают временные разницы от гудвилла или от первоначального признания (отличного от объединения компании) других активов и обязательств, которые не имеют эффекта ни на налогооблагаемую прибыль, ни на бухгалтерскую прибыль.

Отсроченные налоговые обязательства признаются для всех налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние предприятия и зависимые компании, и участием в

совместных предприятиях, за исключением случаев, когда Предприятие в состоянии контролировать сторнирование временных разниц и существует возможность, что временная разница не изменится в обозримом будущем. Отсроченные налоговые активы, возникающие из вычитаемых временных разниц, связанных с такими инвестициями и участием, признаются только в той степени, в которой существует вероятность возникновения налогооблагаемой прибыли, за счет которой используются выгоды временных разниц, и ожидается их изменение в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отсроченных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой восстановление всех или части активов посредством налогооблагаемой прибыли больше не представляется возможным.

Отсроченный подоходный налог рассчитывается по ставкам налога, ожидаемым на период выбытия активов или погашения обязательств. Отсроченный подоходный налог начисляется или кредитруется в отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда они относятся к статьям, отраженным непосредственно на счетах собственного капитала, и в данном случае отсроченный налог отражается в составе собственного капитала.

Отсроченные налоговые активы и обязательства подлежат взаимозачету в том случае, когда имеется юридическое право зачесть отсроченные налоговые активы против текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к подоходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Предприятие планирует возместить свои текущие налоговые активы и погасить налоговые обязательства на нетто-основе.

Текущий и отсроченный налоги признаются как расходы и доходы в отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда они относятся к статьям, отраженным непосредственно на счетах собственного капитала, и в данном случае налог также отражается в составе собственного капитала, или когда они возникают при первоначальном учете при объединении компаний. В случае объединения компаний, налоговый эффект учитывается при расчете гудвилла или при определении суммы, на которую доля приобретателя в чистой справедливой стоимости определяемых активов, обязательств и условных обязательств приобретаемой компании превышает стоимость.

(м) Учет капитала

Капитал – это пассивы, которые не подлежат непременно погашению в будущем (в отличие от обязательств, которые рано или поздно будут урегулированы, т.е. приведут к тому, что часть имущества уйдет из Предприятия). Собственный капитал отражает величину части имущества Предприятия, не обремененной обязательствами (величина активов за вычетом обязательств).

Собственный капитал включает: уставный капитал, дополнительный внесенный капитал, нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

В отчете об изменениях в собственном капитале Предприятие раскрывает информацию о балансовой стоимости на начало и конец отчетного периода, а также произошедшие изменения за отчетный период по статьям собственного капитала.

(н) Оценочные обязательства

Резерв представляет собой обязательство на неопределенную сумму либо с неопределенным сроком погашения.

Резервы признаются в качестве обязательств (при допущении, что может быть сделана надежная оценка) поскольку они являются текущими обязательствами и вероятно, что выбытие ресурсов, заключающих экономические выгоды, потребуется для погашения обязательств. Резервы признаются, когда Предприятие имеет настоящее юридическое или юридически подразумеваемое обязательство в результате прошлых событий, и вполне вероятно, что потребуется выделить ресурсы для уплаты по обязательству, величину которого можно надежно оценить.

Резервы необходимо пересматривать на каждую отчетную дату и корректировать для отражения текущей наилучшей оценки. Если более нет вероятности того, что для погашения обязательства потребуются отток экономических выгод, тогда резерв должен аннулироваться.

Расчет резерва производится на основании анализа активов, подверженных рискам, и отражает сумму, достаточную, по мнению руководства, для покрытия произошедших потерь. Резервы рассчитываются на основе индивидуальной оценки активов, подверженных рискам, которые являются существенными, и на основе индивидуальной или коллективной оценки для активов, которые не являются существенными. Резерв должен использоваться только в отношении тех затрат, в отношении которых он первоначально признавался.

(о) Учет операций в иностранной валюте

Для учета операций в иностранной валюте Предприятие использует принципы и требования МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов».

Движение денежных средств, возникающее в результате операций в иностранной валюте, отражается в валюте отчетности Предприятия, путем применения к сумме иностранной валюты рыночного курса валют между отчетной (тенге) и иностранной валютами на дату возникновения данного движения денежных средств.

При первичном признании в функциональной валюте операция в иностранной валюте должна учитываться путем применения к сумме в иностранной валюте рыночного курса на дату осуществления операции.

На каждую отчетную дату:

- монетарные (денежные) статьи в иностранной валюте пересчитываются с использованием рыночного курса на дату отчета;

- не денежные статьи учитываются на дату совершения операции не денежной (немонетарной) статьи. Немонетарные активы учитываются по первоначальной (исторической) стоимости в иностранной валюте, используется рыночный курс на дату определения первоначальной стоимости по фактическим затратам на приобретение.

При учете операций по приобретению немонетарных активов по предоплаченным авансам Предприятие использует методику учета, рекомендованную Министерством Финансов Республики Казахстан.

При приобретении активов (основные средства, запасы) классифицируемых как немонетарные статьи, стоимость которых определена в иностранной валюте, их оценка производится в тенге путем пересчета суммы в иностранной валюте:

- при условии авансового расчета с поставщиком - по курсу, действующему на дату оплаты аванса поставщику;

- при условии расчета с поставщиком после получения актива - по курсу, действующему на дату перехода всех выгод и рисков по данным активам (дату выпуска товаров в свободное обращение);

- при условии частичной предоплаты поставщику и последующих расчетов после получения – по средневзвешенному курсу.

(п) Признание доходов

Доходы включают в себя доход от реализации работ и услуг и прочие доходы, возникающие в ходе обычной деятельности Предприятия. Учет доходов производится в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами», согласно которого признание дохода происходит одновременно с признанием увеличения активов или уменьшения обязательств.

Доход от реализации признается тогда, когда существует вероятность получения Предприятием будущих выгод, которые могут быть надежно оценены. Если Предприятие сохраняет значительные риски владения, сделка не является продажей, и доход по ней не признается. В случае же сохранения Предприятием лишь незначительных рисков, связанных с владением, сделка является продажей и доход признается.

В случае если возникает неопределенность по поводу поступления денежных средств, включенных в выручку, недополученная сумма, или сумма, вероятность поступления которой перестала существовать, признается в качестве расхода отчетного периода, а не как корректировка суммы первоначально признанной.

(р) Признание расходов

Расход - уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или истощения активов, или увеличения обязательств, которые привели к уменьшению капитала, не связанному с операциями с участниками. Расходы включают в себя расходы, необходимые для получения дохода от реализации (расходы, включаемые в себестоимость), общие и административные расходы, расходы по реализации, финансовые и прочие расходы (убытки), возникающие в ходе обычной деятельности Предприятия.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть надежно определена;
- если возникает уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательств.

Признание расхода происходит в том отчетном периоде, в котором признается увеличение обязательств или уменьшения актива.

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

Расходы за период отражаются в отчете о совокупном доходе на основе функциональной классификации:

- Себестоимость (затраты по реализованным работам и услугам, реализованным товарам, реализованной продукции);
- Общие и административные расходы;
- Расходы по реализации;
- Прочие расходы.

(с) Учет государственных субсидий

Предприятие применяет при признании, оценке и раскрытии информации в отношении государственных субсидий МСФО (IAS) 20 «Учет субсидий и раскрытие информации о правительственной помощи». Не ограниченную условиями государственную субсидию Предприятие признает как доход исключительно в тех случаях, когда такая государственная субсидия становится подлежащей получению.

Предприятие раскрывает следующую информацию о государственных субсидиях:

- характер и сумму государственных субсидий, признаваемых в финансовой отчетности;
- невыполненные условия и прочие условные события, связанные с государственными субсидиями;
- и предполагаемое существенное снижение объемов государственных субсидий.

010. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства Предприятия в финансовой отчетности представлены как денежная наличность, находящаяся в кассе и на счетах в банках:

	Сальдо на 31.12.2020 г.	Сальдо на 01.01.2020 г.
Денежные средства в кассе	491	48
Денежные средства на текущих банковских счетах	130 278	6 885
Итого денежные средства и их эквиваленты	130 769	6 933

016. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представляет собой:

	Сальдо на 31.12.2020 г.	Сальдо на 01.01.2020 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	79 808	43 265
Краткосрочная дебиторская задолженность филиалов и структурных подразделений	15 000	-
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	100	-
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность (авансы выданные)	463	1 837
Итого краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	95 371	45 102

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков представляет собой:

	Сальдо на 31.12.2020 г.	Сальдо на 01.01.2020 г.
ТОО «Kazcentrelectroprovod» (Казцентрэлектропровод)	-	1
АО «Арселор Миттал Темиртау»	38	-
АО «Авиакомпания «Жезказган-эйр»	-	50
ТОО «Медицинская фирма «Гиппократ»	3	-
ТОО «Главная распределительная энергостанция Топар»	81	-
ЦРДТ - филиал АО «Казахтелеком»	179	-
ТОО «Карагандинская железнодорожная больница»	-	6
Филиал «Канал имени К.Сатпаева» РГП на ПХВ «Казводхоз» Комитета по водным ресурсам Министерства экологии, геологии и природных ресурсов РК	27	15
ТОО «Қарағанды Су»	1 532	-
КГП «Многопрофильная больница №1 г.Караганды» УЗКО	39	-
НАО «ФСМС»	77 523	42 571
ТОО «Негоциант Групп»	15	-
КГП «Областная клиническая больница»	40	322
ТОО «Tranco Balkhash» (Транко Балхаш)	84	-
ТОО «Монтажник-ЭМ»	-	259
КГП «Центральная больница г.Шахтинск»	24	-
КГП «Центральная районная больница Каркаралинского района»	-	41
Прочие контрагенты	223	-
Итого краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	79 808	43 265

020. ЗАПАСЫ

Материальные запасы Предприятия включают в себя:

	Сальдо на 31.12.2020 г.	Сальдо на 01.01.2020 г.
Медикаменты	126 615	46 784
Прочие	102 723	15 814
ГСМ	1 332	524
Запчасти	2 239	645
МБП на складе жесткий инв.	3 633	1 203
Жесткий инв. по отд.	65 118	43 373
МБП на складе мягкий инв.	16 510	892
Мягкий инв. по отд.	30 061	14 482
Итого запасов	348 231	123 717

022. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие краткосрочные активы Предприятия представляют собой:

	Сальдо на 31.12.2020 г.	Сальдо на 01.01.2020 г.
Расходы будущих периодов	389	1 556
Итого прочие краткосрочные активы	389	1 556

Расходы будущих периодов Предприятия представлены в таблице:

	Сальдо на 31.12.2020 г.	Сальдо на 01.01.2020 г.
Страхование гражданско-правовой ответственности	389	-
Подписка на периодические издания	-	1 556
Итого расходы будущих периодов	389	1 556

121. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств в отчетном периоде и изменение их стоимости представлено в следующей таблице:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2019 г.	205 567	1 293 252	221 197	40 874	95 122	1 856 012
Накопленная амортизация на 31.12.2019 г.	-	111 554	91 756	21 316	69 471	294 097
Балансовая стоимость на 31.12.2019 г.	205 567	1 181 698	129 441	19 558	25 651	1 561 915
Поступление ОС за 2020 г.	47 051	434 998	83 072	11 075	95 936	672 132
Выбытие ОС за 2020 г.	-	-	27 180	-	1 925	29 105
Начислено за 2020 г. амортизации	-	264 398	75 670	15 397	88 134	443 599

Списание за 2020 г. амортизации	-	-	15 697	-	1 925	17 622
Первоначальная стоимость на 31.12.2020 г.	252 618	1 728 250	277 089	51 949	189 133	2 499 039
Накопленная амортизация на 31.12.2020 г.	-	375 952	151 729	36 713	155 680	720 074
Балансовая стоимость на 31.12.2020 г.	252 618	1 352 298	125 360	15 236	33 453	1 778 965

125. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов в отчетном периоде и изменение их стоимости представлено в следующей таблице:

	НМА
Первоначальная стоимость на 31.12.2019 г.	11 353
Накопленная амортизация на 31.12.2019 г.	7 861
Балансовая стоимость на 31.12.2019 г.	3 492
Поступление НМА за 2020 г.	2 095
Выбытие НМА за 2020 г.	-
Начислено за 2020 г. амортизации	3 088
Списание за 2020 г. амортизации	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2020 г.	13 448
Накопленная амортизация на 31.12.2020 г.	10 949
Балансовая стоимость на 31.12.2020 г.	2 499

217. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

Краткосрочная задолженность по вознаграждениям работникам представляет собой следующие обязательства Предприятия:

	Сальдо на 31.12.2020 г.	Сальдо на 01.01.2020 г.
Краткосрочная задолженность по оплате труда	10	18
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам (резерв по неоплаченным отпускам работников)	79 384	19 662
Итого вознаграждения работников к выплате	79 394	19 680

222. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие краткосрочные обязательства Предприятия представляют собой:

	Сальдо на 31.12.2020 г.	Сальдо на 01.01.2020 г.
Обязательства по социальным отчислениям	3	-
Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование	8	-
Краткосрочные гарантийные обязательства	21 064	1 235
Итого прочие краткосрочные обязательства	21 075	1 235

500. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

В соответствии с Уставом учредителем Предприятия является акимат Карагандинской области, который осуществляет права субъекта права государственной коммунальной собственности в отношении имущества Предприятия.
 Собственный капитал Предприятия отражен следующим образом:

	Сальдо на 31.12.2020 г.	Сальдо на 01.01.2020 г.
Уставный капитал	391 043	167 171
Резервы	1 354 652	1 354 652
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	507 265	199 977
Итого долгосрочные резервы	2 252 960	1 721 800

010. ВЫРУЧКА

Выручка от реализации медицинских услуг представляет собой:

	За отчетный период	За предыдущий период
Доход от предоставления медицинских услуг	3 015 728	1 659 148
Итого выручка от реализации	3 015 728	1 659 148

013. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации представляют собой:

	За отчетный период	За предыдущий период
Заработная плата	1 875 521	1 069 928
Материальные затраты	458 190	377 119
Налоги и другие обязательные платежи	173 987	99 716
Прочие расходы по реализации	603 633	327 260
Итого расходы по реализации	3 111 331	1 874 023

014. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Административные расходы представляют собой следующие статьи затрат:

	За отчетный период	За предыдущий период
Оплата труда администрации	329 854	111 416
Налоги и другие обязательные платежи	30 408	13 400
Прочие административные расходы	18 427	33 967
Итого административные расходы	378 689	158 783

021. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

Доходы по финансированию за отчетный период представляют собой:

	За отчетный период	За предыдущий период
Прочие доходы по финансированию	-	2 095
Итого доходы по финансированию	-	2 095

024. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы представляют собой следующие доходы:

	За отчетный период	За предыдущий период
Доходы от безвозмездно полученных активов	291 154	245 715
Прочие доходы	334 223	141 590
Итого прочие доходы	625 377	387 305

025. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы представляют собой следующие расходы:

	За отчетный период	За предыдущий период
Расходы по выбытию активов	11 398	-
Итого прочие расходы	11 398	-

500. ОБЩАЯ СОВОКУПНАЯ ПРИБЫЛЬ

Чистая прибыль Предприятия, после учета всех поступлений и выплат, остающаяся в распоряжении Предприятия после уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет за отчетный период изменилась следующим образом:

	Сальдо на 31.12.2020 г.	Сальдо на 01.01.2020 г.
Нераспределенный доход (непокрытый убыток) на начало периода	199 977	184 235
Прибыль/убыток за отчетный период	84 548	15 742
Корректировка прибыли/убытка за предыдущий период	-	-
Увеличение прибыли за счет присоединения КГП «Областной наркологический диспансер»	222 740	-
Общая прибыль на конец периода	507 265	199 977

IV. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Сторона считается связанной с Предприятием, если эта сторона прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролирует Предприятие или контролируется им: имеет долю в Предприятии, обеспечивающую значительное влияние над ней при принятии финансовых и операционных решений.

Операции между связанными сторонами - это передача ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от того, взимается плата или нет.

В течение отчетного года связанными сторонами, с которыми Предприятие производило операции, являлись следующие юридические лица, которые могут осуществлять контроль над деятельностью Предприятия:

Полное наименование юридического лица	Почтовый адрес и фактическое место нахождения юридического лица
ГУ «Акимат Карагандинской области»	РК, г. Караганда, ул. Алиханова, д. 13
ГУ «Управление здравоохранения Карагандинской области»	РК, г. Караганда, ул. Алиханова, д. 2

Учредителем Предприятия является акимат Карагандинской области. Права субъекта права государственной коммунальной собственности в отношении имущества Предприятия осуществляет акимат Карагандинской области.

Органом, осуществляющим управление предприятием является ГУ «Управление здравоохранения Карагандинской области».

V. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ СОБЫТИЯ

(а) Судебные разбирательства

По состоянию на отчетную дату в ходе обычной хозяйственной деятельности Предприятие не участвует в судебных разбирательствах, являясь истцом или ответчиком. Разбирательств, которые могут оказать существенное влияние на ее финансовое положение и результаты деятельности, и на представленную финансовую отчетность нет.

(б) Страхование

В целях минимизации рисков Предприятие заключило договоры обязательного страхования гражданско-правовой ответственности работодателя, владельцев объектов, деятельность которых связана с опасностью причинения вреда третьим лицам, а также владельцев транспортных средств.

(в) Вопросы охраны окружающей среды

Предприятие проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в отчетности.

VI. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

Управление рисками играет существенную роль в деятельности Предприятия, и является важным элементом всех операций Предприятия.

Основными рисками, имеющимися у Предприятия на дату отчетности, являются:

- риск изменения законодательства;
- операционный риск;
- риск ликвидности.

(а) Риск изменения законодательства

Изменения налогового законодательства, а также прочих нормативно-правовых актов, регулирующих деятельность Предприятия в части выделения государственных субсидий, могут оказывать негативное воздействие на бизнес, что может ограничить деятельность Предприятия.

Интерпретация налоговыми органами налогового законодательства в отношении операций и деятельности Предприятия может не совпадать с интерпретацией данного законодательства руководством Предприятия. Как следствие, налоговые органы могут оспорить правильность применения налогового законодательства, и Предприятию могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы, сумма которых может оказаться значительной.

Риск, возникающий в связи с неожиданными изменениями в применяемом законодательстве, минимизируется Предприятием путем непрерывного мониторинга законодательства и постоянного взаимодействия с органами государственного регулирования.

(б) Операционный риск

Основной сферой деятельности Предприятия является амбулаторно-поликлиническая помощь (консультативно-диагностическая), стационарная помощь, стационарозамещающая помощь, медицинская помощь при чрезвычайных ситуациях лицам, страдающим психическими и поведенческими расстройствами. Деятельность подвергается операционному риску в части возможных непредвиденных болезней или в виду неисправностей оборудования.

Операционный риск, возникающий в данных случаях, Предприятие минимизирует, затрачивая значительные средства для ремонта и поддержания зданий и оборудования в технически исправном состоянии.

(в) Риск ликвидности

Окончательная ответственность за управление риском ликвидности возложена на учредителя Предприятия, который создал необходимую систему управления риском ликвидности для руководства Предприятия по управлению ликвидностью краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования. Предприятие управляет риском ликвидности через поддержание соответствующих резервов, посредством постоянного мониторинга предполагаемых и фактических денежных потоков и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

VII. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Руководство Предприятия провело оценку событий после отчетной даты с 1 января 2021 года до 26 марта 2021 года, которая является датой, когда настоящая финансовая отчетность может быть выпущена. Событий после окончания отчетного периода, которые могли бы повлиять на финансовую отчетность, не было.

Руководитель

Абдрахманов Кайрат Тейменович

(фамилия, имя, отчество (при наличии))



(подпись)

Главный бухгалтер

Адепбаева Тлеужан Касимовна

(фамилия, имя, отчество (при наличии))



(подпись)

Место печати (при наличии)



**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«МСА АУДИТ»**

Қарағанды облысы
100000 Қарағанды қаласы,
Лобода көшесі, үй 14
+7-701-717-22-94
БСН 150340023029
ИИК KZ47722S000000892754
АО "KASPI BANK" г.Қарағанды
БИК CASPKZKA

Қарағанды облысы
100000 г.Қарағанды,
ул. Лободы, д.14
+7-701-717-22-94
БИН 150340023029
ИИК KZ47722S000000892754
АО "KASPI BANK" г.Қарағанды
БИК CASPKZKA

исх. № 1
от 12.01.2021 года

**Руководителю
КГП на ПХВ «Областной центр психического здоровья»**

Вы обратились к нам с просьбой о проведении аудита финансовой отчетности КГП на ПХВ «Областной центр психического здоровья», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях в капитале, отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания существенных элементов учетной политики и прочих пояснений. Мы подтверждаем наше принятие и понимание данного соглашения. Аудит будет проведен нами в целях выражения мнения по финансовой отчетности и выработки рекомендаций для улучшения результатов финансово-хозяйственной деятельности в текущий (послеотчетный) период.

Аудит будет проводиться нами в соответствии Международными стандартами аудита (МСА). Данные стандарты требуют, чтобы мы выполняли этические требования, планировали и проводили аудит в целях получения разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включает в себя выполнение процедур для получения аудиторских доказательств, подтверждающих суммы в финансовой отчетности и раскрытую в ней информацию. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности, вызванных мошенничеством или ошибкой. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованность расчетных оценок, сделанных руководством субъекта, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

В силу присущих процессу аудита объективных ограничений, включая выборочный характер проверки данных, а также ограничений, присущих любой системе бухгалтерского учета и внутреннего контроля, существует неизбежный риск того, что некоторые, даже существенные искажения могут остаться необнаруженными.

При выполнении нашей оценки рисков мы изучим внутренний контроль, связанный с подготовкой финансовой отчетности, для разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не в целях выражения мнения об эффективности внутреннего контроля субъекта. В дополнение к нашему аудиторскому отчету (заключению) по финансовой отчетности мы планируем предоставить Вам отдельное письмо относительно всех существенных недостатков в разработке и внедрении внутреннего контроля над финансовой отчетностью, которые привлекли наше внимание в ходе аудита финансовой отчетности.

Мы напоминаем Вам, что ответственность за подготовку финансовой отчетности, справедливо отражающей финансовое положение, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств компании в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности несет руководство компании. Руководство несет ответственность за подготовку и справедливое представление финансовой отчетности и данная ответственность включает:

- разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой;

- выбор и применение надлежащей учетной политики;
- осуществление расчетных оценок, в соответствии с обстоятельствами.

Как часть процесса аудита мы обратимся к руководству с запросом на письменное подтверждение представлений, сделанных нам в связи с проведением аудита.

Налоговые отчеты будут нами проаудированы лишь применительно к суждениям о существенности данных в финансовых отчетах.

Мы рассчитываем на тесное сотрудничество с Вашим персоналом и верим, что нам будут предоставлены любая запрашиваемая нами документация, учетные записи и прочая информация, имеющая отношение к проводимому нами аудиту.

Наш гонорар, выплата которого будет производиться в соответствии с договором, рассчитан на основе времени, требуемого для аудита и включает в себя все дополнительные расходы.

В случае подписания договора, все условия данного письма, противоречащие условиям заключенного договора, будут недействительными, а остальные условия сохраняют свою силу до замены данного письма другим, либо внесения в него изменений в письменном виде.

Просим Вас подписать и вернуть приложенную копию данного письма в подтверждение того, что оно соответствует Вашему пониманию относительно условий проведения нами аудита финансовой отчетности и сопутствующим им услуг.

От имени ТОО «МСА Аудит»

Директор _____ Копылова О.А.



Подтверждено
от имени КГП на ПХВ «Областной центр психического здоровья»

Дата 12.01.2021 года

Директор _____ Абдрахманов К.Т.



**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«МСА АУДИТ»**

Қарағанды облысы
100000 Қарағанды қаласы,
Лобода көшесі, үй 14
+7-701-717-22-94
БСН 150340023029
ИИК KZ47722S000000892754
АО "KASPI BANK" г.Қарағанды
БИК CASPKZKA

Қарағандинская область
100000 г.Қарағанда,
ул. Лободы, д.14
+7-701-717-22-94
БИН 150340023029
ИИК KZ47722S000000892754
АО "KASPI BANK" г.Қарағанды
БИК CASPKZKA

Руководителю

**КГП на ПХВ «Областной центр психического здоровья»
управления здравоохранения Карагандинской области**

Настоящим, ТОО «МСА Аудит» (далее - Компания) уведомляет своих клиентов, что с 09 марта 2010 года вступил в действие Закон Республики Казахстан от 28 августа 2009 г. № 191-IV "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных незаконным путем, и финансированию терроризма" (далее - Закон), (опубликован: "Казахстанская правда" от 08 сентября 2009 г. № 214). Согласно статьи 3 пункта 8 Закона, Компания входит в перечень субъектов финансового мониторинга, так как является аудиторской организацией, и, следовательно, обязана предоставлять в Комитет по финансовому мониторингу (подразделение Министерства финансов РК) информацию о подозрительных операциях и совершаемых операциях на суммы, превышающие лимиты, установленные Законом. Так, в соответствии с пунктом 2 статьи 4 вышеуказанного Закона определен перечень операций с деньгами и иным имуществом, подлежащим финансовому мониторингу. Из этого следует, что финансовому мониторингу будут подлежать два вида операций, связанных с деньгами. Это подозрительные операции и операции, превышающие пороговый минимум (п. 1 ст. 4 Закона).

Таким образом, в случае проведения Вами каких-либо операций, подпадающих под признаки подозрительных сделок, в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 16 февраля 2010 года № 59 "Об утверждении Правил предоставления субъектами финансового мониторинга сведений и информации об операциях, подлежащих финансовому мониторингу (Приложение 7) и превышающие пороговый минимум, определенных в Законе, Компания обязана направлять такую информацию в Комитет по финансовому мониторингу. Также хотим обратить Ваше внимание, что поступающая в Комитет по финансовому мониторингу информация используется для аналитических целей и может быть передана в правоохранительные органы при наличии оснований для отнесения их к подозрительным.

Подробную информацию, а также нормативную базу в сфере противодействия легализации (отмывания) доходов, полученных незаконным путем, и финансирования терроризма Вы можете найти на сайте Комитета по финансовому мониторингу Министерства финансов Республики Казахстан <http://www.kfm.gov.kz>.

С уважением,
Директор



Копылова О.А.

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МСА АУДИТ»

Караганды облысы
100000 Караганды қаласы,
Лободы көшесі, үй 14
тел. +7-701-717-22-94
АО «KASPIBANK» қ.Караганды
ИИК KZ47722S000000892754
БИК CASPKZKA
БСН 150340023029

Карагандинская область
100000 г. Караганда,
ул. Лободы, д.14
тел. +7-701-717-22-94
АО «KASPIBANK» г.Караганда
ИИК KZ47722S000000892754
БИК CASPKZKA
БИН 150340023029

Руководству
КГП на ПХВ «Областной центр
психического здоровья»

В связи с проводимым нами аудитом финансовой отчетности за 2020 год, просим предоставить нам следующую информацию и копии документов:

	Документ	принял		сдал	
		дата	подпись	дата	подпись
1	Устав				
2	Учредительный договор (или выписки из реестра акционеров)				
3	Документы, подтверждающие участие Компании в других организациях в качестве учредителей (протокола участников или выписки из реестра акционеров)				
4	Протокола решений акционеров/совета директоров/учредителей за проверяемый период. В случае отсутствия таковых, пожалуйста, предоставьте письменный ответ с указанием этого факта				
5	Свидетельство о государственной регистрации/перерегистрации юридического лица				
6	Свидетельство о регистрации налогоплательщика				
7	Свидетельство по НДС				
8	Статистическая карта				
9	Лицензии на определенные виды деятельности (при наличии)				
10	Специальные государственные нормативные документы, регулирующие деятельность Компании				
11	Сведения о крупных претензиях и исках, предъявленных к Компании за проверяемый период и до начала проверки (отдельно по периодам)				
12	Сведения о крупных претензиях и исках, выставленных Компанией за проверяемый период и до начала проверки (отдельно по периодам)				
13	Сведения о готовящихся судебных исках со стороны Компании				
14	Сведения о готовящихся судебных исках, предъявляемых к Компании				
15	Список всех внешних юристов/юридических компаний с указанием гонораров и предоставляемых услуг за проверяемый период и до начала проверки				
16	Определения судов о применении процедур реабилитации, санации и т. п. касательно процедуры банкротства, планы, отчеты и документы о ходе вышеуказанных процедур				
17	Акты проверок за проверяемый период и до начала проверки (при наличии)				

18	Учетная политика с рабочим планом счетов и Налоговая учетная политика с утвержденными формами налоговых регистров				
19	Приказ (распоряжение) о принятии и изменении Учетной политики по финансовой и налоговой учетной политики				
20	Финансовая отчетность за предыдущий период или Отчет независимого аудитора по подтверждению финансовой отчетности за предыдущий период				
21	Финансовая отчетность за проверяемый период с пояснительной запиской				
22	Оборотно-сальдовая ведомость в разрезе субсчетов за проверяемый период, заверенная подписью главного бухгалтера или директора и печатью предприятия				
23	Копию электронной базы учетных записей за период не менее 3-х лет до проверяемого и по состоянию на дату начала аудиторской проверки (копию 1 С Предприятие или другого программного обеспечения)				
24	Документы по организационной структуре Компании, в том числе данные по филиалам и дочерним организациям (при наличии), данные по внутреннему распорядку служб и отделов				
25	Протокола решений акционеров/совета директоров/учредителей о назначении первых руководителей. Приказ о назначении главного бухгалтера				
26	Список лиц, имеющих право подписи банковских и кассовых документов				
27	Должностные инструкции на руководителей и специалистов, имеющих право подписи финансово-хозяйственных документов Компании				
28	Положение о документообороте				
29	Тарифы на услуги и работы				
30	Положение по оплате труда/коллективный договор				
31	Штатное расписание				
32	Список материально-ответственных лиц				
33	Договора о материальной ответственности с материально ответственными лицами				
34	ИТД о приеме на работу кассира и договор о материальной ответственности				
35	Методику расчета резерва по отпускам работников и справку по определению резерва по отпускам работников				
36	Информацию, имеются ли ограничения на использование и распоряжение денежных средств (наличных и безналичных). В случае отсутствия таковых, пожалуйста, предоставьте письменный ответ с указанием этого факта				
37	Информацию, имеются ли ограничения на использование и распоряжение основными средствами, запасами, долгосрочными активами				
38	Информацию о том, хранятся ли запасы Компании на складах третьих лиц				
39	Информацию о том, хранятся ли на складах Компании запасы, принадлежащие третьим лицам				
40	Документы по проведению годовой инвентаризации основных средств, запасов, денежных средств (приказ на проведение инвентаризации, инвентаризационные описи, акты результатов инвентаризации)				
41	Резерв по списанию запасов, методика расчета резерва				
42	Налоговую отчетность за проверяемый период				
43	Лицевые счета в разрезе УГД и налогов за проверяемый период				
44	Акт сверки с УГД				
45	Подтверждение остатков по текущим счетам в банках на конец периода				

46	Справка с ЦОНа о числящейся недвижимости и земельных участках				
47	Справка с ГАИ о наличии транспорта				
48	Дебиторская и кредиторская задолженность по срокам образования по состоянию на конец периода				
49	Акты сверки взаиморасчетов с контрагентами на конец периода				
50	Расчеты амортизируемой стоимости долгосрочной дебиторской задолженности, долгосрочные договора, выделение текущей части долгосрочной дебиторской задолженности, графики погашения				
51	Расчет амортизируемой стоимости долгосрочных займов, договора займа, графики погашения, выделение текущей части				
52	Расчет резерва по сомнительным долгам, методика расчета резерва				
53	Решение руководства о списании дебиторской задолженности, основания для списания				
54	Решение руководства о списании прочей кредиторской задолженности, основания для списания				
55	Документы, позволяющие проводить взаимозачет между дебиторской и кредиторской задолженностью				
56	Основание для реклассификации краткосрочных авансов выданных в долгосрочные				
57	Основание для реклассификации краткосрочной прочей кредиторской задолженности в долгосрочную				
58	Документы по определению полезного срока службы основных средств				
59	Документы по переоценке основных средств (если проводилась)				
60	Документы по списанию основных средств				
61	Решение руководства о признании активов, предназначенных для продажи. Предполагаемые сроки продажи				
62	Положения, инструкции по отнесению затрат на текущие и капитальные ремонты. Акты выполненных работ по ремонтам				
63	Сметы и акты выполненных работ по незавершенному строительству, акты готовности и др. документы				
64	Договора или полисы по страхованию				
65	Регистрационная карточка ККМ				
66	Книга учета наличных денег, проведенных через ККМ, и книга мягких чеков				
67	Документы по кассе за проверяемый период				
68	Выписки банков за проверяемый период				
69	Авансовые отчеты за проверяемый период				
70	Отчеты МОЛ по складам, участкам за проверяемый период				
71	Первичные документы по реализации за проверяемый период				
72	Первичные документы по поставщикам за проверяемый период				
73	Первичные документы по начислению заработной платы за проверяемый период (табеля, расчетные ведомости, приказы, больничные и пр.)				
74	Путевые листы и Приказ о нормах расхода ГСМ				
75	Договора с уполномоченными органами на финансирование				

Руководитель проекта



Копылова О.А.

26 марта 2021 года

ТОО «МСА Аудит»

Настоящее письмо предоставляется в связи с проводимым вами аудитом финансовой отчетности КГП на ПХВ «Областной центр психического здоровья» управления здравоохранения Карагандинской области за год, истекший 31 декабря 2020 года в целях выражения мнения в отношении того, дает ли финансовая отчетность правдивое и достоверное отражение финансового положения КГП на ПХВ «Областной центр психического здоровья» управления здравоохранения Карагандинской области по состоянию на 31 декабря 2020 года и результатов его финансово-хозяйственной деятельности, а также движения его денежных средств за год, истекший на указанную дату в соответствии с МСФО.

Мы признаем свою ответственность за достоверное представление финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Мы, руководство компании КГП на ПХВ «Областной центр психического здоровья» управления здравоохранения Карагандинской области настоящим подтверждаем ТОО «МСА Аудит» следующее:

А. Информационный материал и подтверждающая документация

Информационный материал и подтверждающая документация, которые Вы запросили у наших сотрудников, были предоставлены Вам в полном объеме. Для предоставления Вам информации нами уполномочены следующие сотрудники:

Главный бухгалтер Адепбаева Тлеужан Капановна

Эти лица получили от руководства компании указание полностью и правильно предоставить Вам всю необходимую для проверки информацию и подтверждающую документацию.

Б. Учетные регистры и деловые документы

1. В Ваше распоряжение были предоставлены имеющиеся в наличии необходимые для аудиторской проверки учетные регистры и деловые документы, в том числе кассовые книги, соглашения, договоры, внутренние распоряжения и другие организационные документы, необходимые для понимания ведения бухгалтерского учета.
2. В переданных Вам учетных регистрах и прочей документации все относящиеся к отчетному финансовому году операции отражены полностью.
3. Мы подтверждаем, что не было никаких нарушений со стороны руководства или работников, которые играют значительную роль в системах бухгалтерского учета и внутреннего контроля или которые могли бы существенно повлиять на финансовую отчетность.

В. Годовой бухгалтерский отчет

1. Мы гарантируем, что переданная Вам финансовая отчетность идентична финансовой отчетности, переданной в налоговую инспекцию.
2. В финансовой отчетности, которая представлена Вам для проверки, отражены все выплаты и поступления (расходы и доходы), а также все прочие необходимые данные.

3. Представленная Вам финансовая отчетность не содержит существенных искажений, включая пропуски.
4. Перечень всех договоров и соглашений, заключенных в течение отчетного года, Вам передан.
5. Мы не имеем никаких планов или намерений, которые могут существенно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности.
6. Мы не имеем планов или намерений, которые приведут к какому-либо избытку или появлению устаревших товарно-материальных запасов. Отраженная в учете стоимость товарно-материальных запасов не превышает чистую стоимость реализации.
7. Компания обладает правом собственности на все активы, не существует имущественных требований или залладных в отношении активов компании. Перечень всех имеющихся в распоряжении компании объектов, причисленных к основным средствам и нематериальным активам, Вам передан.
8. Все обязательства, как фактические, так и условные, раскрыты надлежащим образом.
9. Договоры, которые из-за своего содержания, срока действия, возможных неустоек или по какой-либо еще причине имеют или могут иметь значение для годового бухгалтерского отчета:
 - на дату составления баланса не существуют
 - не существуют также на настоящий момент
10. Не отраженные в балансе гарантийные обязательства, взятые на себя поручительства, другие виды условных обязательств и финансовой ответственности, а также обязательства, которые возможно возникнут в будущем:
 - на дату составления баланса отсутствуют
 - не существуют также на настоящий момент
11. Судебные дела и другие споры, имеющие значения для оценки утверждений финансовой отчетности:
 - не существовали на дату составления баланса
 - не существуют также на настоящий момент
12. Особые обстоятельства, которые могут противостоять дальнейшему существованию Товарищества
 - не существуют
13. Не было никаких событий после даты баланса и до даты подписания этого письма, которые бы потребовали внесения корректировок или раскрытий в вышеупомянутой финансовой отчетности.

(Подпись руководителя)



А.Т.Рахманов К.Т.

(Подпись гл.бухгалтера)

Адепбаева Т.К.

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МСА АУДИТ»

Карағанды облысы
100000 Карағанды қаласы,
Лободы көшесі, үй 14
тел. +7-701-717-22-94
БСН 150340023029
ИИК KZ47722S000000892754
АО «KASPIBANK» қ.Карағанды
БИК CASPKZKA

Карагандинская область
100000 г. Караганда,
ул. Лободы, д.14
тел. +7-701-717-22-94
БИН 150340023029
ИИК KZ47722S000000892754
АО «KASPIBANK» г.Караганда
БИК CASPKZKA

Исх. № 31 от 26.03.2021 года

Руководству
КГП на ПХВ «Областной центр психического здоровья»
управления здравоохранения
Карагандинской области

Уважаемый Кайрат Темирович!

Мы провели аудит финансовой отчетности КГП на ПХВ «Областной центр психического здоровья» управления здравоохранения Карагандинской области (далее Предприятие) за период с 01.01.2020 года по 31.12.2020 года.

Мы выражаем свою признательность Вам и персоналу Предприятия за оказанную помощь и содействие в ходе проведения нами аудита.

В этом письме мы хотим обратить Ваше внимание на некоторые недостатки в ведении бухгалтерского учета, организации системы внутреннего контроля, которые были отмечены нами в ходе аудита, а также предложить свои рекомендации по их устранению.

Основные принципы учетной политики

Бухгалтерский учет на Предприятии ведется в соответствии с учетной политикой, где используются следующее:

- метод начислений, при котором доходы признаются тогда, когда они заработаны, а расходы – когда они понесены;

- основными качественными характеристиками бухгалтерского учета признаются: понятность, уместность (существенность), надежность (правдивое представление, преобладание сущности над формой, нейтральность, осмотрительность, полнота) и сопоставимость.

Денежные средства – денежные средства включают в себя деньги в кассе и на текущих и других банковских счетах.

Дебиторская задолженность – дебиторская задолженность отражается по начальной стоимости за минусом резерва.

Запасы - Запасы учитываются по методу средневзвешенной стоимости.

Основные средства и нематериальные активы – основные средства и нематериальные активы учитываются по исторической стоимости с учетом предусмотренных учетной политикой переоценок и за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

Обязательства и прочая кредиторская задолженность – обязательства и прочая кредиторская задолженность отражаются по их начальной стоимости.

Износ начисляется по прямолинейному методу с использованием предельных норм амортизации, утвержденных Налоговым кодексом.

Доход или убыток от реализации или выбытия актива определяются как разница между доходом от реализации и балансовой стоимостью актива и признаются в отчете о прибылях и убытках.

Соответствие организации бухгалтерского учета требованиям законодательства РК

Предприятие ведет учет активов, собственного капитала, обязательств и осуществляемых им

хозяйственных операций за отчетный период в соответствии с Типовым планом счетов бухгалтерского учета.

Для получения достаточной уверенности в том, что представленные данные, отраженные в бухгалтерском учете Предприятия соответствуют применимым учетным оценкам и учетной политики, нами были проведены процедуры на предмет полноты, существования, точности и оценки, представленных данных и соответствия аналитического учета синтетическому учету.

Для определения реальности, достоверности данных бухгалтерского учета произведено тестирование первичных бухгалтерских регистров и произведенных в них бухгалтерских записей.

Учет хозяйственной деятельности ведется в соответствии с принципом начисления, при котором обеспечивается признание результатов хозяйственных операций, а также событий, являющихся результатом хозяйственной деятельности Предприятия, и оказывающих влияние на финансовое положение по факту их совершения независимо от времени оплаты.

Система бухгалтерского учета и организация бухгалтерской службы

Бухгалтерский учет в организации ведется в автоматизированной системе бухгалтерского учета «1С: Предприятие». В ходе проведения наших процедур было проведено тестирование контрольных моментов с целью определения системы внутривозвратного контроля Предприятия.

Внутренний контроль совершаемых хозяйственных операций осуществляется бухгалтерией в момент принятия первичных учетных документов к учету и включает в себя контрольные процедуры, реализующие следующие направления:

- контроль санкционирования (каждая хозяйственная операция должна быть соответствующим образом разрешена);

- контроль законности (каждая хозяйственная операция проверяется на предмет соответствия действующему законодательству);

- контроль обработки данных (контроль над документированием и системными записями осуществляется посредством проведения инвентаризации).

Для хранения определенных документов создаются дела (единицы хранения) за каждый отчетный период, документы архивируются и прошиваются. Ответственность за сохранность при хранении в бухгалтерском архиве и ведение архивных дел возложена на главного бухгалтера.

Учет денежных средств

Согласно учетной политике Предприятия, денежные средства включают деньги как наличность в кассе и на текущих банковских счетах, а также деньги на специальных банковских счетах.

Для проведения наших процедур по счетам денежных средств нам были представлены следующие первичные документы: полностью первичные кассовые документы, полностью банковские документы. Одним из важных элементов эффективного внутреннего контроля является ежедневная сверка фактического наличия денежных средств с данными бухгалтерского учета, а также проведение на периодической основе ревизий денежной наличности в кассе.

Учет движения запасов

Учет запасов осуществляется на синтетических счетах в количественно-суммовом выражении по методу средневзвешенной стоимости.

Запасы, приобретенные (полученные) от других организаций, учитываются в момент прихода по фактической себестоимости.

Учет дебиторской задолженности

Согласно учетной политике Предприятия, дебиторская задолженность - обязательства покупателей или других контрагентов бизнеса перед организацией по выплате денежных средств.

Для проведения аудиторских процедур по счетам дебиторской задолженности нам были представлены следующие первичные документы:

- Счета-фактуры и накладные;

- Авансовые отчеты;

- Первичные банковские документы;

- Договора.

Учет краткосрочных активов

Предприятие к краткосрочным активам относит активы, используемые в предпринимательской деятельности со сроком погашения менее одного года. Краткосрочные активы Предприятия представлены краткосрочными авансами выданными и краткосрочными расходами будущих периодов.

Учет долгосрочных активов

Предприятие к долгосрочным активам относит активы, используемые в предпринимательской деятельности со сроком погашения более одного года. Долгосрочные активы Предприятия представлены основными средствами и нематериальными активами.

Материальные активы, приобретенные с целью использования в качестве основных средств, сроком службы более одного года признаются основными средствами в момент приобретения.

Начисление амортизации производится методом равномерного (прямолинейного) списания стоимости с распределением расходов на административные расходы.

Нематериальные активы в балансе отражаются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Амортизация нематериальных активов начисляется с использованием метода равномерного списания с распределением расходов на административные расходы. Последующие расходы по поддержанию программных продуктов списываются на административные расходы.

Обязательства

На Предприятии обязательства возникают в результате совершения различных сделок и являются юридическим основанием для последующих платежей за товары, выполненные работы и предоставленные услуги. Обязательства, срок погашения которых до одного года относятся к текущим обязательствам. К текущим обязательствам Предприятия относятся фактические обязательства, которые включают в себя задолженность за товары или услуги, начисленную заработную плату, задолженность перед подотчетными лицами.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

Обязательства по расчетам с поставщиками регистрируются в момент получения товаров, работ и услуг, что подтверждается счетами-фактурами, расходными накладными и актами выполненных работ. Обязательства по расчетам с поставщиками Предприятие относит к торговой кредиторской задолженности. Согласно учетной политике Предприятия основанием для принятия на себя обязательства перед поставщиком товаров (работ, услуг) служат накладная или акт выполненных работ и счет-фактура. Договор купли-продажи со спецификацией служит обоснованием покупки.

Расчеты с персоналом по оплате труда

Предприятие распределяет общий фонд оплаты труда по месяцам в соответствии с утвержденной установленной формой оплаты труда, тарифными ставками и окладами, доплатами и надбавками работникам в соответствии с действующим законодательством о труде на текущий год.

С работниками заключаются трудовые договора. Учет использования рабочего времени осуществляется в табелях методом сплошной регистрации явок и неявок на работу.

Расчет величины заработной платы производится на основании табелей учета рабочего времени, приказов по предприятию и других видов обосновывающих документов.

Расчеты с бюджетом

Предприятие исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с требованиями Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс). Основанием для записей в регистры бухгалтерского учета обязательств по налогам являются документы бухгалтерского оформления: справки, расчеты, декларации. Окончательная корректировка записей по учету налоговых платежей производится по истечении налогового года, на основе данных налоговых деклараций и расчетов. Учет расчетов по налогам и сборам ведется на счетах бухгалтерского учета отдельно по каждому виду налогов и сборов, а также в разрезе вида задолженности (недоимка по основной сумме налога или сбора, пени, штрафа).

Все выявленные мелкие замечания, которые не повлияли на финансовый результат Предприятия, исправлены в ходе проверки, поэтому в данном письме мы их не комментируем.

Весьма признательны Вам за оказанное доверие и понимание в необходимости устранения высказанных выше замечаний и предложений, которые направлены на улучшение системы бухгалтерского учета Вашего предприятия.

Данное письмо подготовлено исключительно для Вашего внутреннего использования. Мы не можем нести какую-либо ответственность в случае раскрытия кому-либо информации, изложенной в настоящем письме.

Выражаем искреннюю благодарность Вам и Вашему персоналу за сотрудничество и помощь во время проведения аудита.

С уважением,
Директор ТОО «МСА Аудит»



О.А. Копылова