

# ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

---

ПО АНАЛИЗУ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ГКП на ПХВ «Городская клиническая больница № 1»

Управления здравоохранения  
города Алматы,  
находящееся в доверительном управлении  
ТОО «Smart Health University City»

за период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г.

18 марта 2021г.

г. Алматы



## СОДЕРЖАНИЕ:

	Стр
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности	3-4
Заключение независимого аудитора	5-7
Отчет о финансовом положении (бухгалтерский баланс) за 2020г.	
Отчет о совокупном доходе за 2020г.	
Отчет о движении денежных средств за 2020г.	
Отчет об изменениях в капитале за 2020г.	
Пояснительная записка к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2020г.	
Отчет независимого аудитора	8
Общие положения	9
Условия осуществления хозяйственной деятельности	10-11
Основные принципы подготовки финансовой отчетности	11
Основные положения Учетной политики	12
Денежные средства и их эквиваленты	12
Финансовые инструменты	12
Кредиты и кредиторская задолженность	13
Непроизводные финансовые обязательства	13
Амортизированная стоимость	14
Финансовые инструменты. Взаимозачет активов и обязательств	14
Запасы	14-15
Основные средства	16-18
Амортизация основных средств	18-21
Обесценение основных средств	21
Прекращение признания основных средств	21
Нематериальные активы	21
Амортизация нематериальных активов	22
Авансы и прочие текущие активы	22
Аренда	22
Учет капитала	22-23
Учет доходов	23-24
Субсидии от государства	24
Учет расходов	24
Учет расходов будущих периодов	25
Расчеты по доверительному управлению	25
Представление сравнительных данных финансовой отчетности	25-31
Операционная среда	31
События в период отчетной даты	32

## Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2020г.

Руководство представляет финансовую отчетность ГКП «Городская клиническая больница № 1» на ПХВ Управления здравоохранения города Алматы, находящемся в доверительном управлении ТОО Smart Health University City» (далее по тексту Предприятие) за год, закончившийся 31.12.2020г.

### Ответственность руководства Предприятия:

Руководство Предприятия несет ответственность за подготовку ежегодной финансовой отчетности в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО), выпущенными Комитетом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности.

Руководство Предприятия подготовило финансовую отчетность за год, закончившийся 31.12.2020г. достоверно и справедливо во всех существенных аспектах финансового состояния Предприятия, а также доходы и расходы Предприятия за период по состоянию на 31.12.2020г.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:


- выбор соответствующих принципов бухгалтерского учета и их последующее применение;
- применение разумных и мотивированных оценок и суждений;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Предприятие будет продолжать свою деятельность в последующие годы, за исключением тех случаев, когда такое допущение неправомерно.


Руководство Предприятия также несет ответственность за поддержание надлежащих учетных записей, которые раскрывают с достаточной точностью финансовое положение Предприятия. Оно несет ответственность за сохранность активов Предприятия и за принятие необходимых мер для выявления и предотвращения фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Руководство Предприятия несет ответственность за внедрение и обеспечение функционирования системы внутреннего контроля Предприятия.



Данная финансовая отчетность была утверждена участником Предприятия 17 марта 2021г. и подписана руководством:

 \_\_\_\_\_ Председатель правления ТОО «Smart Health University City» ~~Доверительный~~ управляющий ГКП на ПХВ «Городская клиническая больница №1»

 \_\_\_\_\_ Калиев Эрнест Ахметбекович  
главный бухгалтер функции по ведению бухгалтерского учета, налогового учета и финансовой отчетности возложены по договору от 01.01.2019г. на директора ТОО «ВС - AUDIT» Гречко Юлию Магомедрасуловну.



«Утверждаю»

Директор ТОО «ФБК АУДИТ»

Югай Э.Б.

Гослицензия МФО №0000275 от 25.06.2004г.

г. Алматы

18 марта 2021г.

### Заключение независимого аудитора

Независимым аудиторским ТОО «ФБК АУДИТ» на основании Договора №А-2 от 10.02.2021г., заключенного с ГКП «Городская клиническая больница № 1» на ПХВ Управления здравоохранения города Алматы, находящееся в доверительном управлении ТОО Smart Health University City» (далее по тексту Предприятие), проведен аудит прилагаемой финансовой отчетности Предприятия, состоящей из:

- Отчета о финансовом положении по состоянию на 31.12.2020г.;
- Отчета о совокупном доходе по состоянию на 31.12.2020г.;
- Отчета об изменениях в капитале по состоянию на 31.12.2020г.;
- Отчета о движении денежных средств за период, закончившийся 31.12.2020г.,

А также, краткого описания основных положений Учетной политики.

Аудиторская проверка проведена в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности» №304-1 от 20.11.1998г., Постановлением №358-VI от 03.07.2020г. «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам аудиторской деятельности», Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» с изменениями и дополнениями по состоянию на 01.01.2020г.

Ответственность за полноту и достоверность представленных аудиту регистров бухгалтерского учета, за подготовку и справедливое представление финансовой отчетности в соответствии с МСФО, возлагается

на руководство Предприятия. Эта ответственность включает: разработку и внедрение в Предприятии Учетной политики, внутреннего контроля, обеспечивающего подготовку и справедливое представление финансовой отчетности, исключение существенных расхождений, вызванных ошибкой или непрофессионализмом, обоснованность расчетных оценок.

#### Ответственность аудитора.

Ответственность аудитора заключается в выражении мнения о представленной финансовой отчетности.

Аудит проведен в соответствии с МСФО. Положения МСФО обязывают выполнять этические требования, а также планировать и проводить аудит таким образом, чтобы была обеспечена разумная уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает оценку применяемых методов бухгалтерского учета и оценку финансовой отчетности, выполнение процедур для получения аудиторских доказательств по оборотам и раскрытию информации в финансовой отчетности, вызванных ошибками и непрофессионализмом.

При оценке таких рисков, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля Предприятия, аудитор обязан изучить внутренний контроль, связанный с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности.

Аудит также включает оценку приемлемости характера применяемой Учетной политики и обоснованность расчетных данных, сделанных руководством, а также оценку общего представления финансовой отчетности.

ТОО «ФБК АУДИТ» считает, что полученные аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для формирования и выражения аудиторского мнения.

#### Мнение:

*По мнению аудитора, финансовая отчетность достоверно представляет во всех существенных аспектах финансовое положение ГКП «Городская клиническая больница № 1» на ПХВ Управления здравоохранения города Алматы, находящемся в доверительном управлении ТОО Smart Health University City» по состоянию на 31 декабря 2020г. Информация о финансовом положении, финансовых результатах,*

*движении денежных средств и Уставного капитала Предприятия может быть признана достоверной.*

К аудиторскому заключению прилагается аудиторский отчет.

Аудитор

г. Алматы

18.03.2021г.



Лим О.Л.

### Бухгалтерский баланс отчетный период 2020 год

Индекс: № 1 - Б (баланс)  
 Периодичность: годовая  
 Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года  
 Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения  
 Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Бухгалтерский баланс".

Наименование организации: ТОО «Smart Health University City», доверительный управляющий ГКП на ПХВ «Городская клиническая больница №1» УЗ г. Алматы  
 по состоянию на 31 декабря 2020 года

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
<b>I. Краткосрочные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	010	64 409	5 915
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	588 781	44 187
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	4 165	-
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	-	-
Текущий подоходный налог	019	-	-
Запасы	020	293 000	201 253
Биологические активы	021	-	-
Прочие краткосрочные активы	022	34 326	13 788
<b>Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)</b>	<b>100</b>	<b>984 680</b>	<b>265 143</b>
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	-	-
<b>II. Долгосрочные активы</b>			
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	2 825 442	2 999 023
Актив в форме права пользования	122	-	-
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	27 597	31 647
Отложенные налоговые активы	126	-	-
Прочие долгосрочные активы	127	-	-
<b>Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)</b>	<b>200</b>	<b>2 853 039</b>	<b>3 030 670</b>
<b>БАЛАНС (строка 100 + строка 101 + строка 200)</b>		<b>3 837 719</b>	<b>3 295 813</b>

Информация о достоверности информации



Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>			
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	153 464	34 427
Краткосрочные оценочные обязательства	215	17 964	8 106
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	-	-
Вознаграждения работникам	217	16 266	12 040
Краткосрочная задолженность по аренде	218	-	-
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	-	-
Государственные субсидии	220	-	-
Дивиденды к оплате	221	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	222	600 032	7 429
<b>Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)</b>	<b>300</b>	<b>787 726</b>	<b>62 002</b>
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			
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	7 540	21 852
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	-	-
Государственные субсидии	320	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	321	617 372	617 372
<b>Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)</b>	<b>400</b>	<b>624 911</b>	<b>639 224</b>
<b>V. Капитал</b>			
Уставный (акционерный) капитал	410	1 909 739	1 909 739
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Компоненты прочего совокупного дохода	413	520 413	522 483
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(5 071)	162 365
Прочий капитал	415	-	-
<b>Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)</b>	<b>420</b>	<b>2 425 082</b>	<b>2 594 587</b>
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
<b>Всего капитал (строка 420 + строка 421)</b>	<b>500</b>	<b>3 049 993</b>	<b>2 594 587</b>
<b>БАЛАНС (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)</b>		<b>3 837 719</b>	<b>3 295 813</b>

Руководитель

Калиев Э. А.

фамилия, имя, отчество (при его наличии)

(подпись)

Главный бухгалтер

Гречко Ю. М.

фамилия, имя, отчество (при его наличии)

(подпись)

Место печати  
(при наличии)

Наименование: **ТОО «Smart Health University City», доверительный управляющий ГКП на ПХВ «Городская клиническая больница №1» УЗ г. Алматы**

Вид деятельности: **Деятельность других лечебных учреждений, имеющих стационары**

Среднегодовая численность работников: **893**

Юридический адрес, Бизнес идентификационный номер, Индивидуальный идентификационный номер: **г. Алматы, мкр.Калкаман-2, ул.Ашимова, 2, 140740016118**

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
2020 г.

тыс. тенге

Показатели	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
1. Поступление денежных средств, всего	10	3 051 762	3 640 445
в том числе:			
реализация товаров	11	-	-
предоставление услуг	12	2 964 770	2 008 416
авансы полученные	13	-	-
дивиденды	14	-	-
прочие поступления	15	86 992	1 632 029
2. Выбытие денежных средств, всего	20	2 993 482	3 647 611
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	21	835 551	881 338
авансы выданные	22	-	-
выплаты по заработной плате	23	1 965 678	966 417
выплата вознаграждения по займам	24	-	-
корпоративный подоходный налог	25	-	-
другие платежи в бюджет	26	150 874	161 139
прочие выплаты	27	41 380	1 638 717
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (стр. 010 - стр. 020)	30	58 279	(7 166)
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
1. Поступление денежных средств, всего	40	-	-
в том числе:			
реализация основных средств	41	-	-
реализация нематериальных активов	42	-	-
реализация других долгосрочных активов	43	-	-
реализация финансовых активов	44	-	-
погашение займов, предоставленных другим организациям	45	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	46	-	-
прочие поступления	47	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего	50	69 785	-
в том числе:			
приобретение основных средств	51	69 785	-
приобретение нематериальных активов	52	-	-
приобретение других долгосрочных активов	53	-	-
приобретение финансовых активов	54	-	-
предоставление займов другим организациям	55	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	56	-	-
прочие выплаты	57	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (стр. 040 - стр. 050)	60	(69 785)	-

Алматы  
место

БК  
ДИ

\* ОНЛОС  
\* ДИ.СБ

Показатели	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего</b>	<b>70</b>	<b>70 000</b>	<b>314</b>
в том числе:		-	-
эмиссия акций и других ценных бумаг	71	-	-
получение займов	72	70 000	-
получение вознаграждения по финансируемой аренде	73	-	-
прочие поступления	74	-	314
<b>2. Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>80</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
в том числе:		-	-
погашение займов	81	-	-
приобретение собственных акций	82	-	-
выплата дивидендов	83	-	-
прочие	84	-	-
<b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (стр. 070 - стр. 080)</b>	<b>90</b>	<b>70 000</b>	<b>314</b>
<b>Итого: Увеличение +/- уменьшение денежных средств (стр. 030 +/- стр. 060 +/- стр. 090)</b>	<b>100</b>	<b>58 494</b>	<b>(6 852)</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	110	5 915	12 767
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	120	64 409	5 915

Руководитель

Калиев Э. А.

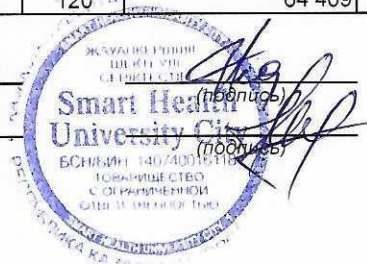
(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер

Гречко Ю.М.

(фамилия, имя, отчество)

М П



Наименование ТОО «Smart Health University City», доверительный управляющий ГКП на ПХВ «Городская клиническая больница №1» УЗ г. Алматы

Вид деятельности Деятельность других лечебных учреждений, имеющих стационары

Среднегодовая численность работников 893

Юридический адрес, Бизнес идентификационный номер, Индивидуальный идентификационный номер г. Алматы, мкр.Калкаман-2, ул.Ашимова, 2, 140740016118

**ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**  
2020 г.

тыс. тенге

Показатели	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Доход от реализации продукции и оказания услуг	010	1 797 321	2 058 777
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	020	1 534 653	1 688 418
<b>Валовая прибыль (стр. 010 - стр. 020)</b>	<b>030</b>	<b>262 668</b>	<b>370 359</b>
Доходы от финансирования	040	-	332
Прочие доходы	050	1 270 161	114 468
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг	060	346 159	225 642
Административные расходы	070	210 470	225 605
Расходы на финансирование	080	1 076	2 102
Прочие расходы	090	1 144 629	29 179
Доля прибыли/убытка организаций, учитываемых по методу долевого участия	100	-	-
<b>Прибыль (убыток) за период от продолжаемой деятельности (стр. 030+стр. 040+стр. 050-стр.060 - стр. 070 - стр.080 - стр. 090+/- стр. 100)</b>	<b>110</b>	<b>(169 505)</b>	<b>2 629</b>
Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности	120	-	-
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения (стр.110+/-стр. 120)</b>	<b>130</b>	<b>(169 505)</b>	<b>2 629</b>
Расходы по корпоративному подоходному налогу	140	-	-
<b>Чистая прибыль (убыток) за период (стр. 130 - стр.140) до вычета доли меньшинства</b>	<b>150</b>	<b>(169 505)</b>	<b>2 629</b>
Доля меньшинства	160	-	-
<b>Итоговая прибыль (итоговый убыток) за период (стр. 150-стр. 160)</b>	<b>200</b>	<b>(169 505)</b>	<b>2 629</b>
Прибыль на акцию	210	-	-
Прочий совокупный доход	220	-	-
Доля предприятий по методу долевого участия	230	-	-
<b>Общий совокупный доход</b>	<b>240</b>	<b>(169 505)</b>	<b>2 629</b>

Руководитель

Калиев Э. А.

Главный бухгалтер

Гречко Ю.М.

М П



*(Handwritten signature)*  
(подпись)

*(Handwritten signature)*  
(подпись)

Служба Шекет

Приложение 5  
к приказу Первого заместителя  
Премьер-Министра Республики Казахстан –  
Министра финансов Республики Казахстан  
от 1 июля 2019 года № 665

Приложение 6  
к приказу Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 28 июня 2017 года № 404

форма

### Отчет об изменениях в капитале отчетный период 2 020 год

Индекс: № 5 – ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет об изменениях в капитале"

форма

Наименование организации  
ТОО «Smart Health University City», доверительный управляющий ГКП на ПХВ  
«Городская клиническая больница №1» УЗ г. Алматы

за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 года

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Прочий капитал	Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	6			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	1 909 739	-	-	523 905	158 717	-	-	2 592 361	
Изменение в учетной политике	011	-	-	-	-	-	-	-	2 592 361	
Пересчитанное сальдо (строка 010+/- строка 011)	100	1 909 739	-	-	523 905	158 717	-	-	2 592 361	
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	(1 423)	4 052	-	-	2 629	
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	4 052	-	-	4 052	
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	(1 423)	-	-	-	(1 423)	
в том числе:										
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-	-	
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-	-	-	-	



в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Прочий капитал	Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	8			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	(1 423)	-	-	-	(1 423)	
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	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):</b>	<b>300</b>	-	-	-	-	(403)	-	-	(403)	
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	
Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	-	
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-	
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-	
Взносы собственников	311	-	-	-	-	-	-	-	-	
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-	-	-	
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-	-	
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	(403)	-	-	(403)	
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	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)</b>	<b>400</b>	<b>1 909 739</b>	-	-	<b>522 483</b>	<b>162 365</b>	-	-	<b>2 594 587</b>	
Изменения в учетной политике	401	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)</b>	<b>500</b>	<b>1 909 739</b>	-	-	<b>522 483</b>	<b>162 365</b>	-	-	<b>2 594 587</b>	




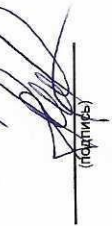
в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал	
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль			Прочий капитал
	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):</b>	<b>600</b>	-	-	-	(2 069)	(167 436)	-	-	(169 506)
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	(167 436)	-	-	(167 436)
<b>Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):</b>	<b>620</b>	-	-	-	(2 069)	-	-	-	(2 069)
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долевого 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	-	-	-	(2 069)	-	-	-	(2 069)
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	-	-	-	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628	-	-	-	-	-	-	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)</b>	<b>700</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
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 долевого инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевого инструментов связанных с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	-	-	-	-



в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	719	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)</b>	<b>800</b>	<b>1 909 739</b>	-	-	<b>520 413</b>	<b>(5 071)</b>	-	-	<b>2 425 082</b>

 (подпись)  
 (подпись)

**Руководитель**  
**Калиев С.А.**  
 (фамилия, имя, отчество (при его наличии))

**Главный бухгалтер**  
**Турсунжолды Ю.М.**  
 (фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Место печати  
 (при наличии)





### 3. Пояснительная записка к финансовой отчетности.

#### АКТИВЫ

##### 1. Денежные средства (строка баланса 010)

По состоянию на отчетную дату денежные средства составили:

Наименование	тыс. тенге	
	2020 год	2019 год
Денежные средства в кассе	815,98	133,45
Денежные средства на текущих банковских счетах	63 592,66	5781,49
<b>Итого</b>	<b>64 408,64</b>	<b>5 914,94</b>

##### 2. Краткосрочная дебиторская задолженность (строка баланса 016)

По состоянию на 31 декабря 2020 года представлена следующим образом:

Наименование	тыс. тенге	
	2020 год	2019 год
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	31,00	744,84
Дебиторская задолженность Фонд мед.страхования	587 747,48	36 172,14
Дебиторская задолженность филиалов и структурных подразделений	0	1 903,17
Дебиторская задолженность подотчетных лиц	182,07	540,95
Дебиторская задолженность по аренде	4 165,20	3 987,68
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	819,96	837,96
<b>Итого</b>	<b>592 945,71</b>	<b>44 186,74</b>

##### 3. Запасы (строка баланса 020)

По состоянию на 31 декабря 2020 года запасы включали:

Наименование	тыс. тенге	
	2020 год	2019 год
1. Сырье и материалы в т.ч.:	292 972,50	201 252,93
Медикаменты (202)	183 741,61	146 680,53
Мягкий инвентарь	29 269,41	24 818,53
ГСМ (203)	2 290,63	1 356,58
Продукты Питания (201)	9 679,06	3 134,31
Запчасти Автотранспорта	640,23	773,40
МБП (206.1, 206.2)	49 089,38	22 816,01
Хоз. материалы канц.материалы (206.5)	17 093,10	1 173,88
Тара и тарные материалы		10,60
Прочие материалы	1 169,09	489,09
2. Товары	27,57	0
<b>Итого</b>	<b>293 000,00</b>	<b>201 252,93</b>

##### 4. Прочие краткосрочные активы (строка баланса 022)

По состоянию на 31 декабря 2020 года прочие краткосрочные активы составили:

Наименование	тыс. тенге	
	2020 год	2019 год
Краткосрочные авансы выданные	17 490,76	11 856,08
Расходы будущих периодов	8 426,47	1 931,85
Краткосрочные авансы по налогам	8 408,48	
<b>Итого</b>	<b>34 325,71</b>	<b>13 787,93</b>



5. Основные средства (строка баланса 121)

Движение основных средств представлено следующим образом:

Наименование	тыс. тенге	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Первоначальная стоимость основных средств	4 268 723,89	4 178 713,66
Минус амортизация основных средств	1 443 282,27	1 179 690,75
<b>Балансовая стоимость основных средств за (-) амортизации</b>	<b>2 825 442,62</b>	<b>2 999 022,91</b>

6. Нематериальные активы (строка баланса 125)

Движение нематериальных активов за 2020 год представлено следующим образом:

Наименование	тыс. тенге	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Первоначальная стоимость нематериальных активов	40 649,75	40 649,75
Минус амортизация нематериальных активов	13 052,05	9 002,53
<b>Балансовая стоимость нематериальных активов за (-) амортизации</b>	<b>27 597,25</b>	<b>31 647,22</b>

## ОБЯЗАТЕЛЬСТВО И КАПИТАЛ

1. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (строка баланса 214)

По состоянию на 31 декабря 2020 года представлена следующим образом:

Наименование	тыс. тенге	
	2020 год	2019 год
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	60 566,50	29 754,03
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам и доходам участников		403,85
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	92 897,08	4 268,98
<b>Итого</b>	<b>153 463,58</b>	<b>34 426,86</b>

2. Краткосрочные резервы (строка баланса 215)

По состоянию на 31 декабря 2020 года предоставлены следующим образом:

Наименование	тыс. тенге	
	2020 год	2019 год
Краткосрочные оценочные обязательства	17 964,26	8 106,45
<b>Итого:</b>	<b>17 964,26</b>	<b>8 106,45</b>

3. Вознаграждения работникам (строка баланса 217)

По состоянию на 31 декабря 2020 года предоставлены следующим образом:

Наименование	тыс. тенге	
	2020 год	2019 год
Краткосрочные задолженность по оплате труда	16 266,00	12 039,91
<b>Итого:</b>	<b>16 266,00</b>	<b>12 039,91</b>

Классификация  
многообразие  
ФБК  
УДИ  
\* 00100  
\* 11138

4. Прочие краткосрочные обязательства (строка баланса 222)

По состоянию на 31 декабря 2020 года предоставлены следующим образом:

тыс. тенге

Наименование	2020 год	2019 год
Краткосрочные авансы полученные	578 684,15	28,07
Индивидуальный подоходный налог	4 554,81	5 394,68
Социальный налог	3 637,01	25,05
Прочие налоги		-30,32
Прочие обязательства по другим обязательным платежам	13 155,74	2030,56
Прочие обязательства по другим добровольным платежам		-19,32
<b>Итого:</b>	<b>600 031,71</b>	<b>7 428,72</b>

5. Прочие долгосрочные финансовые обязательства (строка баланса 314)

По состоянию на 31 декабря 2020 года предоставлены следующим образом:

тыс. тенге

Наименование	2020 год	2019 год
Долгосрочная задолженность по аренде	7 540,00	21 852,2
<b>Итого:</b>	<b>7 540,00</b>	<b>21 852,2</b>

6. Прочие долгосрочные обязательства (строка баланса 321)

По состоянию на 31 декабря 2020 года предоставлены следующим образом:

тыс. тенге

Наименование	2020 год	2019 год
Доходы будущих периодов	617 371,78	617 371,78
<b>Итого:</b>	<b>617 371,78</b>	<b>617 371,78</b>

7. Капитал

тыс.тенге

Наименование	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Уставный капитал	1 909 739,10	1 909 739,10
Резерв на переоценку основных средств	520 413,23	522 482,69
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-5 070,66	162 364,94
<b>Итого</b>	<b>2 425 081,67</b>	<b>2 594 586,73</b>

**ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ**

К данному отчету ниже представлена «Расшифровка доходов и расходов», в которой использована классификация, основанная на характере доходов и расходов.

Доходы,

тыс. тенге

Наименование	за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
От полученного финансирования ФСМС	1 059 335,98	1 583 576,89
От полученного финансирования ДКОМУ		0
От оказания платных мед.услуг	101 613,81	441 338,41
От оказания прочих медицинских услуг	1 757 742,82	3 578,21
<b>Итого по основной деятельности</b>	<b>2 918 692,61</b>	<b>2 028 493,51</b>
От централизованно поставленных ОС		96 068,95
От бесплатно полученных ТМЗ	87 384,58	0

От полученного вознаграждения банка		331,99
От возмещения коммунальных услуг	5 330,59	7 693,18
Доход от аренды помещения	12 817,41	19 137,46
От оказания прочих услуг и возмещения		3 452,55
Доход от инвестиций		18 017,22
Прочие доходы	43 256,81	382,37
<b>Итого по неосновной деятельности</b>	<b>148 789,39</b>	<b>145 083,72</b>
<b>ВСЕГО:</b>	<b>3 067 482,11</b>	<b>2 173 577,23</b>

*тыс. тенге*

<b>Расходы,</b> Наименование	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.</b>	<b>31 декабря 2019 г.</b>
Себестоимость оказанных мед.услуг	2 674 072,87	1 688 418,48
Расходы по реализации продукции	346 159,29	225 642,09
Административные	210 469,92	225 605,41
Расходы по зарплате прочих персонал		0
Расходы по вознаграждению по лизингу	1 076,25	2 102,47
Расходы по выбытию активов	632,40	28 976,14
Прочие расходы	4 576,27	203,34
<b>Итого</b>	<b>3 236 987,29</b>	<b>2 170 947,93</b>

Убыток за 2020 год составил 169 505,19 тыс.тенге.

Главный бухгалтер  Гречко Ю.М.

Утверждаю»

Директор ТОО «ФБК АУДИТ»

 Югай Э.Б.

18 марта 2021г.

## Отчет

**По результатам аудиторской проверки ГКП «Городская клиническая больница № 1» на ПХВ Управления здравоохранения города Алматы, находящееся в доверительном управлении ТОО Smart Health University City»**

**За период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г.**

Настоящий отчет предоставляется собственникам ГКП «Городская клиническая больница № 1» на ПХВ Управления здравоохранения города Алматы, находящееся в доверительном управлении ТОО Smart Health University City» (далее по тексту Предприятие).

Независимая аудиторская компания ТОО «ФБК АУДИТ» в лице аудитора Лим О.Л. (квалификационное свидетельство № МФ-0000308 от 22.12.2015г.) провела проверку финансовой отчетности Предприятия за период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г.

Аудиторская проверка проводилась с ведома и по согласованию с собственниками предприятия.

Должностными лицами, санкционирующими проведение финансово-хозяйственных операций Предприятия на момент проведения аудита, являлись:

1. Председатель Правления - Калиев Эрнест Ахметбекович за весь аудируемый период, с правом первой подписи;
2. Главный бухгалтер – функции по ведению бухгалтерского учета, налогового учета и финансовой отчетности возложены по договору от 01.01.2019г. на директора ТОО «ВС - AUDIT» Гречко Юлию Магомедрасуловну.

- Принцип начисления
- Непрерывность деятельности
- Понятность
- Уместность
- Существенность
- Надежность
- Сопоставимость

В настоящем отчете отражается вся информация, подтверждающая данные финансовой отчетности.

### **Общие положения.**

Организационная структура и корпоративные данные.

Государственное коммунальное предприятие «Городская клиническая больница № 1» на праве хозяйственного ведения Управления здравоохранения города Алматы, дата первичной государственной регистрации 16 февраля 1999 года, БИН 990240002979.

По Договору доверительного управления имуществом № 13 от 30.11.2018г. между КГУ «Управление финансов г. Алматы», именуемое по Договору «Учредитель доверительного управления № 1» с одной стороны, КГУ «Управление здравоохранения г. Алматы», именуемое по Договору «Учредитель доверительного управления № 2» и ТОО «Smart Health University City», именуемое по Договору «Доверительный управляющий», руководствуясь Гражданским Кодексом Республики Казахстан, Законом Республики Казахстан от 01.03.2011г. «О государственном имуществе», Приказом министра национальной экономики Республики Казахстан от 16.01.2015г. № 17 «Об утверждении Правил передачи государственного имущества в доверительное управление», Постановлением Акимата г. Алматы от 09.11.2018г. № 4/526 «О передаче государственного коммунального предприятия «Городская клиническая больница № 1» на праве хозяйственного ведения Управления здравоохранения г. Алматы, Доверительный управляющий принял в доверительное управление без права последующего выкупа Городскую клиническую больницу № 1. Протокол электронных торгов от 27.11.2018г. № 110057.

Имущественный комплекс Государственного коммунального предприятия «Городская клиническая больница № 1» передана Доверительному

управляющему (ТОО «Smart Health University City») в доверительное управление, сроком на 15 (Пятнадцать) лет.

Выгодоприобретателем по Договору доверительного управления выступает Доверительный управляющий.

Доверительный управляющий осуществляет доверительное управление без права отчуждения и передачи в залог.

В течение срока действия Договора, Доверительному управляющему запрещается совершение сделок (перепродажа, залог, дарение) в отношении Объекта доверительного управления.

Предметом и целью деятельности Предприятия является выполнение государственных территориальных программ по охране здоровья населения.

Для достижения указанной цели Предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

- 1) Медицинская деятельность по подвидам;
- 2) Фармацевтическая деятельность по подвидам.

Предприятие осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Республики Казахстан, Гражданским Кодексом РК, Кодексом Республики Казахстан «О здоровье народа и системе здравоохранения», Законом РК «О государственном имуществе», постановлениями Акимата, решениями и распоряжениями Акима города Алматы, и иными нормативными правовыми актами Республики Казахстан, и Уставом.

Юридический адрес: Республика Казахстан, 050006, г. Алматы, Наурызбайский район, мкр.Калкаман-2, ул.Ашимова, 2А.

Уставной капитал Предприятия, составляет 1 909 739 097 (Один миллиард девятьсот девять миллионов семьсот тридцать девять тысяч девяносто семь) тенге. На момент аудиторской проверки сформирован полностью.

#### **Условия осуществления хозяйственной деятельности.**

Деятельность Предприятия осуществляется на основании Устава, Договора доверительного управления имуществом и Лицензии на занятие медицинской деятельностью № 18014161 от 20.07.2018г. с подвидами на девяти приложениях.

Деятельность организаций, оказывающих ПМСП, строится по территориальному принципу с целью обеспечения доступности медицинской помощи гражданам по месту их прикрепления с учетом права свободного выбора медицинской организации в соответствии с Правилами прикрепления граждан к организациям первичной медико-санитарной помощи.

Зона территориального обслуживания организации здравоохранения, оказывающей ПМСП, в пределах одной административной территориальной единицы, определяется местными органами государственного управления здравоохранением областей, города республиканского значения и столицы с учетом максимального обеспечения доступности услуг ПМСП.

Бухгалтерский учет ведется в программе 1С-бухгалтерия, версия 8.3. по Типовому плану счетов, в соответствии с Законом Республики Казахстан № 234-III от 28.02.2007г. «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» с дополнениями и изменениями на отчетную дату.

### **Основные принципы подготовки финансовой отчетности.**

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО.

Финансовая отчетность, представленная Предприятием, подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту МСФО).

Функциональной валютой и валютой, представленной в финансовой отчетности является казахстанский тенге (далее по тексту тенге), который наилучшим образом отражает экономическую сущность проводимых Предприятием хозяйственных операций и связанных с ними обстоятельств, влияющих на деятельность Предприятия. Представленная финансовая отчетность отражена в тенге, с округлением до тысяч тенге.

Представленная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности, которая подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в процессе ведения хозяйственной деятельности Предприятия.

Влияние текущих и будущих экономических условий в Республике Казахстан отразилось на финансовых показателях Предприятия. В финансовой отчетности Предприятия отражены чистые активы и накопленный убыток за 2020г.

Для целей составления финансовой отчетности Предприятие применяет следующую группировку кредиторов:



- расчеты с поставщиками и подрядчиками (торговая кредиторская задолженность) и расчеты с прочими кредиторами.

### **База для определения стоимости.**

Финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости.

### **Непрерывность деятельности.**

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности, которое подразумевает реализацию медицинских услуг и погашение обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности без подверженности влиянию текущих и будущих экономических условий в Республике Казахстан.

Данная финансовая отчетность не содержит корректировок, которые требовались бы, если Предприятие не было в состоянии продолжать деятельность в соответствии с допущением о непрерывности деятельности.

### **Положения Учетной политики Предприятия.**

Учетная политика ГКП «Городская клиническая больница № 1» на ПХВ Управления здравоохранения города Алматы, находящемся в доверительном управлении ТОО «Smart Health University City» отсутствует, при осуществлении деятельности используется Учетная политика ТОО «Smart Health University City».

Положения Учетной политики, описанные далее, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности.

### **Денежные средства и их эквиваленты**

К денежным средствам Предприятия относятся наличность, находящаяся в кассе, деньги на текущих счетах в банках, а также денежные средства в пути.

### **Финансовые инструменты.**

Предприятие классифицирует непроизводные финансовые активы по категории авансы выданные и дебиторская задолженность. Предприятие признает займы и дебиторскую задолженность на дату их возникновения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов и финансовых обязательств осуществляется на дату заключения сделки, в результате



которой Предприятие становится стороной договорных отношений инструмента.

### **Кредиты и кредиторская задолженность.**

К категории кредитов относятся финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или определенных платежей. Эти активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая в дальнейшем может увеличиться на сумму затрат, непосредственно относящихся к сделке, после первоначального признания кредиты оцениваются по амортизационной стоимости с использованием метода эффективной ставки вознаграждения.

Кредиторская задолженность (обязательство) - это существующее обязательство Предприятия, возникающее из прошлых событий, урегулирование которых приведет к выбытию из Предприятия ресурсов, содержащих экономические выгоды. Предприятие признает кредиторскую задолженность в качестве финансового обязательства в том случае, когда на него распространяются договорные положения инструмента. Предприятие прекращает признание кредиторской задолженности в бухгалтерском учете, когда оно погашено, то есть, когда указанное в договоре обязательство исполнено или аннулировано, или срок его действия истек.

### **Непроизводные финансовые обязательства – оценка.**

Предприятие в отчете о финансовом положении (бухгалтерский баланс) классифицирует непроизводные финансовые обязательства в категории прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом затрат, непосредственно относящихся к самой сделке.

После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта, если вероятно, что Предприятие получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом и их стоимость можно надежно оценить.

Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в отчете о совокупном годовом доходе/убытке в момент возникновения.

К прочим финансовым обязательствам относятся кредиты, займы, прочая кредиторская задолженность и обязательства по возмещению исторических затрат.

### **Амортизированная стоимость.**

Амортизированная стоимость финансового актива или обязательства представляет собой стоимость, по которой финансовый актив или обязательство были оценены в момент первоначального признания за вычетом выплат основной суммы задолженности, скорректированную на величину накопленной амортизации разницы между первоначально признанной стоимостью и стоимостью в момент погашения, определенной с использованием метода эффективной ставки вознаграждения, а также за вычетом убытка от обесценения.

Суммы затрат по сделкам включаются в балансовую стоимость соответствующего инструмента и амортизируются исходя из эффективной ставки вознаграждения данного инструмента.

Предприятие прекращает признавать финансовые активы в тот момент, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива.

Активы, признанные безнадежными к взысканию, Предприятие списывает.

Предприятие прекращает признавать финансовые обязательства в тот момент, когда исполняются обязанности или истекает срок их действия.

### **Финансовые инструменты. Взаимозачет активов и обязательств.**

Финансовые активы и обязательства взаимно зачитываются. В отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

### **Запасы**

*Общие положения.* Запасы – это активы,

- предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности;

- для процесса производства, комплектации;
- в форме сырья и материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или предоставления услуг.

Запасы отражаются в учете Предприятия только при соблюдении следующих критериев признания активов:

- вероятность получения экономической выгоды в будущем;
- фактические затраты или стоимость запаса могут быть надежно оценены.

Для целей составления финансовой отчетности Предприятие применяло следующую группировку запасов:

- сырье и материалы;
- медикаменты;
- мягкий инвентарь;
- ГСМ;
- продукты питания;
- запчасти автотранспорта;
- МБП;
- хоз. материалы, канц. материалы;
- тара и тарные материалы;
- прочие материалы;
- товары.

Запасы, как приобретенные от других организаций, так и произведенные внутри Предприятия, учитываются при поступлении по себестоимости.

Себестоимость запасов включает все затраты на приобретение, переработку, прочие затраты, произведенные в целях доставки запасов до их настоящего местонахождения и доведения их до текущего состояния.

Оценка себестоимости списанных запасов в производство и реализованных запасов на Предприятии производится по методу средневзвешенной стоимости. Формула оценки себестоимости для всех видов запасов Предприятия применяется одинаковая.

## Основные средства.

Основные средства учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, в случае их наличия.

Фактическая стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива.

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта, если вероятно, что Предприятие получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и ее стоимость можно надежно оценить.

Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в отчете о совокупном доходе/убытке в момент возникновения.

*Общие положения.* Основные средства – это материальные активы, которые:

- 1) Предназначаются для использования в производстве или поставке товаров, или услуг, для сдачи в аренду другим лицам или для административных целей, и
- 2) Как ожидается, будут использованы в течение более одного периода.

Признание объектов основных средств активами предусматривает выполнение одновременно двух условий:

- вероятность получения экономической выгоды в будущем, и
- надежность оценки себестоимости актива для компании.

Для целей составления финансовой отчетности Предприятие применяет следующую классификацию по группам основных средств:

- Здания и сооружения;
- Транспортные средства;
- Машины и оборудование;
- Компьютеры, ПО, оборудования информации;
- Офисная прочая мебель;
- Прочие основные средства.

Учет поступления основных средств. При первоначальном признании основных средств ТОО измеряет его по фактической себестоимости.

Себестоимость объекта основных средств включает:

- 1) Цену его покупки, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, за вычетом торговых скидок и дисконтов;
- 2) Любые затраты, непосредственно относимые на доставку актива до местонахождения и приведение его в текущее состояние. Такими затратами могут быть затраты на подготовку места установки объекта, затраты на его доставку и погрузку/разгрузку, установку, сбор и пуско-наладочные работы.

Если побочные операции не являются необходимыми для доставки объекта в нужное место и приведение его в состояние, обеспечивающее возможность эксплуатации, доходы и расходы по таким операциям признаются в качестве прибыли или убытка Предприятия.

Нижеследующие затраты не являются затратами, включаемыми в себестоимость объекта основных средств и признаются Предприятием в качестве расхода в момент их появления:

- 1) Затраты, связанные с открытием новых производственных комплексов;
- 2) Затраты, связанные с внедрением новых продуктов или услуг (включая затраты на деятельность, связанную с рекламой и продвижением);
- 3) Затраты, связанные с ведением коммерческой деятельности на новом месте (включая затраты на обучение персонала);
- 4) Административные и другие общие накладные расходы;
- 5) Затраты по займам.

Поступление основных средств оформляется актом приемки-передачи долгосрочных активов (форма ДА-1).

Единицей бухгалтерского учета является инвентарный объект, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же его обособленный комплекс, предназначенный для определенной работы.

Для обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому инвентарному объекту присваивается соответствующий инвентарный номер, который сохраняется на весь период его нахождения в ТОО.

Аналитический учет основных средств ведется в инвентарной карточке учета долгосрочных активов (форма ДА-2).

### **Амортизация.**

Амортизируемая стоимость актива должна распределяться на систематической основе на протяжении срока его полезного использования.

Срок полезного использования основных средств определяется Предприятием самостоятельно при принятии объекта к учету.

При определении срока полезного использования актива, Предприятие учитывает следующие факторы:

- 1) Ожидаемый режим использования (загрузки) актива. Загрузка оценивается исходя из ожидаемой мощности или физической производительности актива;
- 2) Ожидаемый физический износ, зависящий от производственных факторов, таких как, количество смен, за которые предполагается использовать данный актив, и программа ремонта и обслуживания, а также содержание и обслуживание актива в период простоя;
- 3) Моральное устаревание с технической или коммерческой точки зрения, возникающее при изменениях или усовершенствованиях производства, или в результате изменения рыночного спроса на товар или услугу, производимые или предоставляемые с использованием актива;
- 4) Юридические или подобные ограничения на использование актива, такие как, даты окончания сроков аренды.

Ликвидационная стоимость (предполагаемая стоимость запасных частей, лома и отходов, образующихся в конце срока его полезного использования за вычетом ожидаемых затрат по его выбытию) при начислении амортизации признается равной 3%.

Ликвидационная стоимость не учитывается при расчете амортизации основных средств.

Амортизация основных средств начинается тогда, когда они доступны для использования, т.е. находятся в том месте и состоянии, которые необходимы

для того, чтобы они могли функционировать, как запланировано руководством Предприятия, а именно, с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода его в эксплуатацию.

Начисление амортизации по основным средствам прекращается, начиная с даты прекращения признания актива.

Амортизация не прекращается, когда актив начинает простаивать или выводиться из активной эксплуатации, за исключением случая, когда актив полностью был амортизирован.

По выбывшим основным средствам Предприятия, амортизация прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем их выбытия.

Предприятие должно избрать такие методы амортизации, которые отражают характер ожидаемого потребления экономических выгод от основных средств.

Допустимые методы амортизации включают в себя прямолинейный метод, метод уменьшающегося остатка и метод, основанный на использовании актива, такой как метод единиц продукции. Предприятие использует прямолинейный метод амортизации основных средств.

Срок полезного использования основных средств, их остаточная стоимость и структура потребления экономических выгод, которая определяет тот или иной метод начисления амортизации, подлежат пересмотру на каждую годовую отчетную дату и, если существуют признаки, указывающие на изменения данных оценочных показателей, то они учитываются перспективно, как изменения в бухгалтерских оценках.

Амортизационные отчисления за каждый период признаются Предприятием в составе прибыли или убытка через производственные счета или затратные счета.

По основным средствам в Предприятии установлены следующие нормы амортизации:

Виды и группы долгосрочных активов	Годовая норма износа (в % к первоначальной стоимости)
<b>1. Здания</b>	
Нежилые здания	7
Жилые здания	2





<b>2. Сооружения (водокачки, стадионы, бассейны, дороги, мосты, памятники, ограждения парков, скверов и общественных садов, буровые скважины, штольни и другие)</b>	7
<b>3. Передаточные устройства</b>	
Устройства электропередачи и связи	4
Трансмиссии и трубопроводы	5
<b>4. Транспортные средства</b>	
Подвижной состав железнодорожного транспорта	15
Водный транспорт	15
Автомобильный транспорт	15
Воздушный транспорт	15
Гужевой транспорт	15
Производственный транспорт	20
Спортивный транспорт	23
<b>5. Машины и оборудование</b>	
Силовые машины и оборудование	10
Рабочие машины и оборудование	12
Измерительные приборы	20
Регулирующие приборы и устройства	20
Лабораторное оборудование	10
Компьютерное оборудование	25
Медицинское оборудование	10
Офисное оборудование	10
Прочие машины и оборудование	15
<b>6. Инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь</b>	
Инструменты	30
Производственный инвентарь и принадлежности	10
Хозяйственный инвентарь	15
Прочий производственный и хозяйственный инвентарь	10
<b>7. Прочие основные средства</b>	
Озеленительные, декоративные насаждения и другие искусственные многолетние насаждения	8
Капитальные затраты по улучшению земель	12
Прочий инвентарь	25
Рабочий скот	12
Прочие основные средства	25
<b>8. Инвестиционная недвижимость</b>	
Нежилые здания	7
Жилые здания	2
<b>9. Биологические активы</b>	
Животные	12
Многолетние насаждения	8
<b>10. Нематериальные активы</b>	



Программное обеспечение	10
Авторские права	10
Лицензионное соглашение	10
Патенты	10
Прочие нематериальные активы	10

### **Обесценение основных средств.**

Предприятие на каждую годовую отчетную дату оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение основных средств. В случае возникновения любого такого признака, Предприятие производит оценку возмещаемой стоимости, которая представляет собой максимальную оценку справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу или ценности использования.

### **Прекращение признания основных средств.**

Предприятие прекращает признание основных средств:

- в случае выбытия основных средств;
- в случае, когда от его использования или выбытия не ожидается никаких будущих экономических выгод.

Выбытие основных средств из эксплуатации и списание с бухгалтерского учета Предприятия происходит в результате:

- физического или морального износа;
- продажи;
- безвозмездной передачи.

### **Нематериальные активы**

Нематериальный актив – идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий физической формы.

Нематериальные активы первоначально оцениваются по себестоимости. После первоначального признания стоимость всех классов нематериальных активов учитывается Предприятием по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.

### **Амортизация нематериальных активов.**

Срок полезного использования нематериального актива ТОО не превышает срока, в течение которого ТОО предполагает использовать этот актив.

Амортизируемая стоимость нематериального актива распределяется на систематической основе на протяжении срока его полезного использования.

Амортизационные отчисления за каждый период признаются Предприятием в составе прибыли или убытка.

### **Авансы и прочие текущие активы.**

Авансы или предоплаты, осуществляемые в счет поставки товаров, работ, услуг признаются в качестве прочих краткосрочных активов, учитываемых по себестоимости.

Авансы или предоплаты отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение.

Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит уменьшению и соответствующий убыток от обесценения отражается в отчете о совокупном убытке.

### **Аренда**

На дату начала срока аренды, Предприятие признает права и обязанности, возникающие по финансовой аренде, в качестве активов и обязательств в отчете о финансовом положении в сумме, равной справедливой стоимости имущества, которое является предметом аренды или приведенной стоимости (если эта сумма ниже) минимальных арендных платежей, определяемых на дату начала арендных отношений. Предприятие распределяет минимальные арендные платежи между затратами на финансирование и уменьшением непоплаченного обязательства методом эффективной процентной ставки. Финансовые расходы относятся Предприятием на каждый период аренды таким образом, чтобы ставка процента на остаток обязательства была неизменной от периода к периоду.

### **Учет капитала**

Капитал - доля в активах Предприятия, остающаяся после вычета всех обязательств.

Капитал Предприятия включает:

- уставный капитал;
- нераспределенная прибыль.



Уставный капитал Предприятия равен сумме вкладов учредителя.

### Учет доходов.

Доход – это приращение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме притока или уменьшения обязательств, что выражается в увеличении капитала, связанного с вкладами участников Предприятия.

На Предприятии учитывают следующие виды доходов:

- выручка от реализации работ и услуг покупателя;
- выручка от реализации товаров;
- прочие доходы.

Предприятие при оказании услуг медицинского характера признает выручку на основании подписанных актов выполненных работ (оказанных услуг), а также отчетов об объеме оказанных услуг работников Предприятия в разрезе клиентов.

Предприятие признает выручку от реализации работ (услуг):

Когда результат операции, предполагающей оказание работ (услуг), может быть надежно оценен, Предприятие должно признать выручку, связанную с операцией, с учетом стадии завершенности операции на конец отчетного периода (данный метод иногда называется методом процента выполнения). Результат операции может быть рассчитан надежно, если выполняются все следующие условия:

- (а) сумма выручки может быть надежно оценена.
- (б) существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с операцией, будут получены Предприятием.
- (в) стадия завершенности операции по состоянию на конец отчетного периода может быть надежно оценена.
- (г) затраты, понесенные для осуществления операции и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть надежно оценены.

К прочим доходам Предприятия относятся:

- доходы от выбытия активов, например, от реализации основных средств, нематериальных активов;
- доходы от безвозмездно полученных активов;
- доходы от восстановления убытка от обесценения;
- прочие доходы, а именно:
  - 1) доход от начисленных штрафов, пени, неустоек за нарушение условий договоров;
  - 2) излишки материальных ценностей, выявленных при инвентаризации;



- 3) возмещение причиненных убытков;
- 4) доход от возмещения работником остаточной стоимости специальной одежды, стоимости обучения за неотработанный период после окончания обучения;
- 5) доход от списания кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, установленный действующим законодательством и прочие доходы.

### **Субсидии от государства**

Предприятие должно признавать государственные субсидии следующим образом:

- (а) Субсидии, которые не предусматривают выполнение получателем определенных условий в будущем, признаются в доходе тогда, когда получены поступления по субсидиям.
- (б) Субсидии, которые предусматривают выполнение получателем определенных условий в будущем, признаются в доходе только тогда, когда выполнены такие условия.
- (в) Субсидии, полученные до того, как критерии признания дохода будут выполнены, признаются как обязательства.

Предприятие оценивает субсидии по справедливой стоимости активов, полученных или подлежащих получению.

### **Учет расходов**

Расходы Предприятия классифицируются и отражаются в Отчете о совокупном доходе исходя из их функций.

В рамках данного метода классификации расходы Предприятия обобщаются по их функции в соответствии с их функциональными направлениями:

Прямые расходы - себестоимость реализованных готовой продукции, товаров, работ,

Расходы периода — расходы Предприятия, связанные с процессом реализации, административные расходы, финансовые и прочие расходы. Эти расходы признаются в течение периода, в котором они возникли.

На Предприятии учитывают следующие виды расходов:

- Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг бюджет;
- Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг внебюджет;
- Расходы по реализации продукции и оказанию услуг;
- Административные расходы;
- Расходы по вознаграждениям;
- Расходы по выбытию активов;
- Прочие расходы.

## Учет расходов будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся расходы Предприятия, понесенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам.

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение отчетного периода к которому они относятся.

## Расчеты по доверительному управлению.

ТОО «Smart Health University City» (далее по тексту ТОО) не имеет в соответствии с договором доверительного управления № 13 от 30 ноября 2018 года права на вознаграждение по своей деятельности как доверительный управляющий. Инвестиции в виде заемных средств ТОО, а также дебиторская и кредиторская задолженность между ТОО и Предприятием отражаются на счетах:

- Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- Краткосрочная дебиторская задолженность филиалов и структурных подразделений;
- Инвестиции, учитываемые методом долевого участия;
- Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

## Представление сравнительных данных финансовой отчетности.

Сравнительные данные на начало и конец 2020г. представлены в отчете о финансовом положении Предприятия. Руководство считает, что данное представление является более надлежащим и ведет к более прозрачному представлению в соответствии с МСФО. Отчет о финансовом положении представлен следующим образом:

### Отчет о финансовом положении (бухгалтерский баланс)

По состоянию на 31 декабря 2020г.

тыс.тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
<b>I. Краткосрочные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	010	64 409	5 915
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	588 781	44 187
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	4 165	-
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	-	-
Текущий подоходный налог	019	-	-
Запасы	020	293 000	201 253
Биологические активы	021	-	-
Прочие краткосрочные активы	022	34 326	13 788
<b>Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)</b>	<b>100</b>	<b>984 680</b>	<b>265 143</b>
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	-	-
<b>II. Долгосрочные активы</b>			
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	2 825 442	2 999 023
Актив в форме права пользования	122	-	-
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	27 597	31 647
Отложенные налоговые активы	126	-	-
Прочие долгосрочные активы	127	-	-
<b>Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)</b>	<b>200</b>	<b>2 853 039</b>	<b>3 030 670</b>
<b>БАЛАНС (строка 100 + строка 101 + строка 200)</b>		<b>3 837 719</b>	<b>3 295 813</b>
Обязательство и капитал			
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>			
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	153 464	34 427
Краткосрочные оценочные обязательства	215	17 964	8 106
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	-	-
Вознаграждения работникам	217	16 266	12 040
Краткосрочная задолженность по аренде	218	-	-
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	-	-
Государственные субсидии	220	-	-
Дивиденды к оплате	221	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	222	600 032	7 429
<b>Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)</b>	<b>300</b>	<b>787 726</b>	<b>62 002</b>
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			

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	7 540	21 852
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	-	-
Государственные субсидии	320	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	321	617 372	617 372
<b>Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)</b>	<b>400</b>	<b>624 911</b>	<b>639 224</b>
<b>V. Капитал</b>			
Уставный (акционерный) капитал	410	1 909 739	1 909 739
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Компоненты прочего совокупного дохода	413	520 413	522 483
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(5 071)	162 365
Прочий капитал	415	-	-
<b>Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)</b>	<b>420</b>	<b>2 425 082</b>	<b>2 594 587</b>
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
<b>Всего капитал (строка 420 + строка 421)</b>	<b>500</b>	<b>3 049 993</b>	<b>2 594 587</b>
<b>БАЛАНС (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)</b>		<b>3 837 719</b>	<b>3 295 813</b>

Руководство Предприятия рассматривает финансовое положение и капитал, как способность Предприятия продолжать деятельность в полном соответствии с допущением о непрерывности деятельности. Финансовая отчетность не содержит корректировок, которые были бы необходимы, если бы Предприятие было не в состоянии продолжать деятельность в соответствии с допущением о непрерывности деятельности.

**Отчет о совокупном доходе** является одной из основных форм финансовой отчетности, обобщенно раскрывающей доходы и расходы предприятия, отражая результаты его деятельности за отчетный период.

Прибыль или убыток – это результат, полученный в отчетном периоде при бухгалтерском учете всех хозяйственных операций в итоге оценки статей баланса по принятым в законе правилам.

Убыток это, выраженные в денежной форме потери, уменьшение материальных и денежных ресурсов в результате превышения расходов над доходами.



Показатели совокупного дохода за период, закончившийся 31 декабря 2020г.:

тыс. тенге

Показатели	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Доход от реализации продукции и оказания услуг	010	1 797 321	2 058 777
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	020	1 534 653	1 688 418
<b>Валовая прибыль (стр. 010 - стр. 020)</b>	<b>030</b>	<b>262 668</b>	<b>370 359</b>
Доходы от финансирования	040	-	332
Прочие доходы	050	1 270 161	114 468
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг	060	346 159	225 642
Административные расходы	070	210 470	225 605
Расходы на финансирование	080	1 076	2 102
Прочие расходы	090	1 144 629	29 179
Доля прибыли/убытка организаций, учитываемых по методу долевого участия	100	-	-
<b>Прибыль (убыток) за период от продолжаемой деятельности (стр. 030+стр. 040+стр. 050-стр.060 – стр. 070 - стр.080 - стр. 090+/- стр. 100)</b>	<b>110</b>	<b>(169 505)</b>	<b>2 629</b>
Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности	120	-	-
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения (стр.110+/-стр. 120)</b>	<b>130</b>	<b>(169 505)</b>	<b>2 629</b>
Расходы по корпоративному подоходному налогу	140	-	-
<b>Чистая прибыль (убыток) за период (стр. 130 - стр.140) до вычета доли меньшинства</b>	<b>150</b>	<b>(169 505)</b>	<b>2 629</b>
Доля меньшинства	160	-	-
<b>Итоговая прибыль (итоговый убыток) за период (стр. 150-стр. 160)</b>	<b>200</b>	<b>(169 505)</b>	<b>2 629</b>
Прибыль на акцию	210	-	-
Прочий совокупный доход	220	-	-
Доля предприятий по методу долевого участия	230	-	-
<b>Общий совокупный доход</b>	<b>240</b>	<b>(169 505)</b>	<b>2 629</b>

Последствия пандемии, снижение фондовых индексов, чрезвычайное положение сыграло существенное влияние на деятельность Предприятия в целом.

Но, нельзя говорить об убыточности деятельности Предприятия только основываясь на том, что по итогам финансового года получен отрицательный финансовый результат. Следует рассматривать финансовый анализ деятельности в динамике.

В тоже время, руководство Предприятия не в состоянии спрогнозировать как долго ситуация с пандемией будет продолжаться, и какой именно стратегии следует придерживаться при ведении финансово-хозяйственной деятельности Предприятия.

Денежные средства и их эквиваленты.



Денежные средства включают средства на банковских счетах и наличность в кассе.

В тыс.тенге

№	Показатели	2020г	2019г
1	Денежные средства в кассе	815,98	133,45
2	Денежные средства в банке в национальной валюте	63 592,66	5781,49
	<b>Итого денежных средств</b>	<b>64 408,64</b>	<b>5 914,94</b>

Финансовые инструменты. Управление финансовыми рисками.

*Цели управления финансовыми рисками и политики.*

Предприятие подвержено различным рискам, связанным с финансовыми инструментами, финансовые активы и обязательства Предприятия разделены по категориям, согласно Учетной политики. Основные финансовые инструменты Предприятия включают дебиторскую и кредиторскую задолженность.

*Валютный риск.*

По состоянию на 31.12.2020г. Предприятие не имело активов и обязательств в иностранной валюте.

Основные средства.

Движение основных средств за периоды, заканчивающиеся 31 декабря 2019г. и 31 декабря 2020г. представлены следующим образом:

В тыс. тенге

Наименование	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Первоначальная стоимость основных средств	4 268 723,89	4 178 713,66
Минус амортизация основных средств	1 443 282,27	1 179 690,75
<b>Балансовая стоимость основных средств за (-) амортизации</b>	<b>2 825 442,62</b>	<b>2 999 022,91</b>

Нематериальные активы.

Движение нематериальных активов за периоды, заканчивающиеся 31 декабря 2019г. и 31 декабря 2020г. представлены следующим образом:

В тыс.тенге

Наименование	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
--------------	--------------------	--------------------

Первоначальная стоимость нематериальных активов	40 649,75	40 649,75
Минус амортизация нематериальных активов	13 052,05	9 002,53
<b>Балансовая стоимость нематериальных активов за (-) амортизации</b>	<b>27 597,25</b>	<b>31 647,22</b>

### Финансовые обязательства Предприятия.

Финансовые обязательства Предприятия включают торговую и прочую кредиторские задолженности. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Предприятия и предоставление гарантий ее деятельности.

### Управление рисками.

В таблице ниже представлен общий анализ валютного риска Предприятия по состоянию на 31 декабря 2020г.:

В тыс. тенге

№	Показатели	2020 год	2019 год
1	Денежные средства и их эквиваленты	64 409	5 915
2	Краткосрочная дебиторская задолженность	588 781	44 187
3	Прочие краткосрочные активы	34 326	13 788
4	Запасы	293 000	201 253
5	Текущие активы		
6	ИТОГО	980 516	265 143
7	Финансовые обязательства	1 412 637	701 226
8	Чистый эффект	-432 121	-436 083

В таблице ниже представлены показатели по финансовым обязательствам по срокам погашения:

### Краткосрочные обязательства:

в тыс. тенге

№	Показатели	2020 год	2019 год
1	Краткосрочные оценочные обязательства	17 964	8 106
2	Вознаграждения работников	16 266	12 040
3	Краткосрочная кредиторская задолженность	153 464	34 427
4	Прочие краткосрочные обязательства	600 032	7 429
5	Краткосрочные обязательства всего	787 726	62 002

### Долгосрочные обязательства:

в тыс. тенге

№	Показатели	2020 год	2019 год
1	Долгосрочная задолженность по аренде	7 540	21 852
2	Прочие долгосрочные обязательства	617 372	617 372

Балансовая стоимость денежных средств приблизительно равна их справедливой стоимости.

Балансовая стоимость прочей кредиторской задолженности приблизительно равна справедливой стоимости по причине краткосрочного характера погашения данных финансовых инструментов.

### **Операционная среда.**

Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять особенности, присущие развивающимся странам. В числе прочих к таким характерным особенностям отсутствие свободно конвертируемой национальной валюты за пределами страны и низкий уровень ликвидности долговых и долевого ценных бумаг на рынках. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также развития правовой, регуляторной и политической систем, которые находятся вне сферы контроля Предприятия.

Финансовое состояние и будущая деятельность Предприятия могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране. Руководство не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет иметь место, на данную финансовую отчетность.

Руководство Предприятия считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Предприятия в данных условиях. Однако, дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Предприятия. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

### **События в период отчетной даты.**

В начале 2020г. мировой рынок столкнулся с неопределенностью, вызванной вспышкой коронавирусной инфекции. Наряду с другими факторами, пандемия коронавирусной инфекции привела к снижению фондовых индексов, в том числе мировых цен на нефть, а также привело к снижению курса казахстанского тенге к доллару США. С 16 марта 2020г. в связи со вспышкой коронавирусной инфекции Правительство Республики Казахстан объявило чрезвычайное положение. Последствия этих существенных изменений могут оказать существенное влияние на общее развитие экономики Казахстана и деятельность Предприятия в целом. Руководство Предприятия не в состоянии спрогнозировать, как долго эта ситуация будет продолжаться, и следует ранее принятой стратегии Предприятия.

Аудитор



Лим О.Л.

Квалификационное свидетельство № МФ-0000308 от 22.12.2015г

Настоящий отчет выполнен в 3-х экземплярах, каждый из которых состоит из 32 (Тридцать две) страниц.

2 экземпляра для ГКП «Городская клиническая больница № 1» на ПХВ Управления здравоохранения города Алматы, находящемся в доверительном управлении ТОО Smart Health University City»

1 экземпляр для ТОО «ФБК АУДИТ»



Серия МФЮ

№ 0000275

# ГОСУДАРСТВЕННАЯ ЛИЦЕНЗИЯ

Выдана **ТОВАРИЩЕСТВУ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ**

(полное наименование юридического лица)

**«ФБК Аудит»**

на занятие аудиторской деятельностью.

Генеральная лицензия без ограничения срока действия на всей территории Республики Казахстан.

Орган, выдавший лицензию — **Министерство финансов  
Республики Казахстан.**

Руководитель

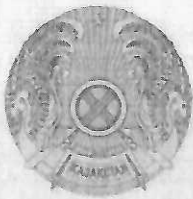
М. П.

Дата выдачи лицензии "25" июня

2004 г.

Город **Астана**

Министерство финансов  
Республики Казахстан  
ФБК  
ЦИТ



**МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН**

Департамент юстиции города Алматы

**СВИДЕТЕЛЬСТВО**

о государственной регистрации  
юридического лица

040140004479

(бизнес - идентификационный номер)

60061-1910-ТОО

(регистр. номер)

город Алматы

«05» 01 2004 года

*Наименование юридического лица:*

Товарищество с ограниченной ответственностью  
«ФБК Аудит»

*Местонахождение юридического лица:*

Республика Казахстан, город Алматы,  
мкр. Самал-2, д. 43, кв. 18.

СВИДЕТЕЛЬСТВО ДАЕТ ПРАВО ОСУЩЕСТВЛЯТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В  
СООТВЕТСТВИИ С УЧРЕДИТЕЛЬНЫМИ ДОКУМЕНТАМИ В РАМКАХ  
ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

И.о. начальника  
Департамента юстиции

Е. СЕЙДИМБЕКОВ

Серия В

№ 0394015

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНЫҢ  
ЮСТИЦИЯ МІНІСТЕРЛІГІ

