

Шымкент қаласының ДБ-ның «№3 қалалық аурухана» ШЖҚ МКК

Жылдық қаржылық есептіліктің нысандары

БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНС

№ 1 нысан

2020 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2017 жылғы 28 маусымдағы
№ 404 бұйрығына
2-қосымша

Мың теңгеде

| Активтер | Код жолы | 2020 жылғы 31 желтоқсан | 2019 жылғы 31 желтоқсан |
|--|----------|----------------------------|----------------------------|
| I. Қысқа мерзімді активтер | | | |
| Ақша қаражаты және оның баламалары | 010 | 140 144,32 | 219,17 |
| Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері | 011 | - | - |
| Өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері | 012 | - | - |
| Пайданемесе шығын арқылы әділ құны бойынша ескерілетін қысқа мерзімді қаржы активтері | 013 | - | - |
| Қысқа мерзімді туынды қаржы құралдары | 014 | - | - |
| Өзге қысқа мерзімді қаржы активтері | 015 | - | - |
| Қысқа мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек | 016 | 50 339,58 | 10 306,65 |
| Жалдау бойынша қысқа мерзімді дебиторлық берешек | 017 | - | - |
| Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша қысқа мерзімді активтер | 018 | - | - |
| Ағымдағы табыс салығы | 019 | - | 3,68 |
| Қорлар | 020 | 118 371,75 | 60 498,71 |
| Биологиялық активтер | 021 | - | - |
| Басқадай қысқа мерзімді активтер | 022 | 7 777,76 | 14,02 |
| Қысқа мерзімді активтердің жиыны (010 жолдан 022 жолдықосалғандасомасы) | 100 | 316 633,41 | 71 042,22 |
| Сатуға арналған активтер (немесе шығатын топтар) | 101 | - | - |
| II. Ұзақ мерзімді активтер | | | |
| Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері | 110 | - | - |
| Өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері | 111 | - | - |
| Пайданемесе шығын арқылы әділ құны бойынша ескерілетін ұзақ мерзімді қаржы активтері | 112 | - | - |
| Ұзақ мерзімді туынды қаржы құралдары | 113 | - | - |
| Бастапқы құны бойынша ескерілетін инвестициялар | 114 | - | - |
| Үлескерлік пен қатысу әдісімен ескерілетін инвестициялар | 115 | - | - |
| Басқадай ұзақ мерзімді қаржы активтері | 116 | - | - |
| Ұзақ мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек | 117 | - | - |
| Жалдау бойынша ұзақ мерзімді дебиторлық берешек | 118 | - | - |
| Сатып алушылармен шарттар бойынша ұзақ мерзімді активтер | 119 | - | - |
| Инвестициялық мүлік | 120 | - | - |
| Негізгі құралдар | 121 | 1 337 582,47 | 771 838,42 |
| Пайдалану құқығы нысанындағы актив | 122 | - | - |
| Биологиялық активтер | 123 | - | - |
| Пайдалану құқығы нысанындағы актив | 124 | - | - |
| Материалдық емес активтер | 125 | - | - |
| Кейінге қалдырылған салық активтері | 126 | - | - |
| Басқа да ұзақ мерзімді активтер | 127 | - | - |
| Ұзақ мерзімді активтердің жиыны (110 жолдан 127 жолдықосалғандасомасы) | 200 | 1 337 582,47 | 771 838,42 |
| Баланс (100 жол + 101 жол + 200 жол) | | 1 654 215,88 | 842 880,64 |

ТОО "ЭКСПЕРТ АУДИТ КЗ"
ТЕКСЕРІЛДІ

1-ден 28-ге дейінгі беттегі ескертпелер жылдық қаржылық есептіліктің осы нысандарының ажырамас бөлігі болып табылады. 1

Шымкент қаласының ДБ-ның «№3 қалалық аурухана» ШЖҚ МКК

Жылдық қаржылық есептіліктің нысандары

БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНС (жалғасы)

№ 1 нысан

Мың теңгеде

| Міндеттеме және капитал | Жол коды | 2020 жылғы 31 желтоқсан | 2019 жылғы 31 желтоқсан |
|--|------------|----------------------------|----------------------------|
| III. Қысқа мерзімді міндеттемелер | | | |
| Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер | 210 | - | - |
| Пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер | 211 | - | - |
| Қысқа мерзімді туынды қаржы құралдары | 212 | - | - |
| Өзге де қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер | 213 | - | - |
| Қысқа мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек | 214 | 295 547,33 | 46 914,71 |
| Қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері | 215 | 56 257,34 | 21 698,20 |
| Табыс салығы бойынша ағымдағы салық міндеттемелері | 216 | - | 20,24 |
| Қызметкерлерге сыйақы | 217 | - | - |
| Жалдау бойынша қысқа мерзімді берешек | 218 | - | - |
| Сатып алушылардың шарттар бойынша қысқа мерзімді міндеттемелері | 219 | - | - |
| Мемлекеттік көмек қаржылар | 220 | - | - |
| Төлеуге дивидендтер | 221 | - | - |
| Өзге қысқа мерзімді міндеттемелер | 222 | 41 067,42 | 0,00 |
| Қысқа мерзімді міндеттемелердің жиынтығы (210 жолдан 222 жолдық қосалғандасомасы) | 300 | 392 872,09 | 68 633,15 |
| Сауға арналған шығатын топтардың міндеттемелері | 301 | - | - |
| IV. Ұзақ мерзімді міндеттемелер | | | |
| Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер | 310 | - | - |
| Пайданемесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер | 311 | - | - |
| Ұзақ мерзімді туынды қаржы құралдары | 312 | - | - |
| Басқа ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер | 313 | - | - |
| Ұзақ мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек | 314 | - | - |
| Ұзақ мерзімді бағалау міндеттемелері | 315 | - | - |
| Кейінге қалдырылған салық міндеттемелері | 316 | - | - |
| Қызметкерлерге сыйақы | 317 | - | - |
| Жалдау бойынша ұзақ мерзімді берешек | 318 | - | - |
| Сатып алушылармен шарттар бойынша ұзақ мерзімді міндеттемелер | 319 | - | - |
| Мемлекеттік көмек қаржылар | 320 | - | - |
| Басқа ұзақ мерзімді міндеттемелер | 321 | 555 515,78 | 69 507,55 |
| Ұзақ мерзімді міндеттемелердің жиынтығы (310 жолдан 321 жолдық қосалғандасомасы) | 400 | 555 515,78 | 69 507,55 |
| V. Капитал | | | |
| Жарғылық (акционерлік) капитал | 410 | 709 096,32 | 709 096,32 |
| Эмиссиялық кіріс | 411 | - | - |
| Сатып алынған меншікті үлестік құралдар | 412 | - | - |
| Басқа жиынтық табыстың компоненттері | 413 | - | - |
| Бөлінбеген пайда (жабылмаған шығын) | 414 | (3 268,3) | (4 356,37) |
| Басқа капитал | 415 | - | - |
| Негізгі ұйымның меншік иелеріне жатқызылатын капитал жиыны (410 жолдан 415 жолдық қосалғандасомасы) | 420 | 705 828,01 | 704 739,95 |
| Бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі | 421 | - | - |
| Барлық капитал (420 жол +/- 421 жол) | 500 | 705 828,01 | 704 739,95 |
| Баланс (300 жол + 301 жол + 400 жол + 500 жол) | | 1 654 215,88 | 842 880,64 |

Басшы:

Бас есепші:



[Signature]
Туманов К.М.

[Signature]
Ергешев Г.А.

100 "ЭКСПЕРТ АУДИТ КЗ" ТЕКСЕРІЛДІ

Шымкент қаласының ДБ-ның «№3 қалалық аурухана» ШЖҚ МКК

Жылдық қаржылық есептіліктің нысандары

ПАЙДА МЕН ШЫҒЫНДАР ТУРАЛЫ ЕСЕП

№ 2 нысан

2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2017 жылғы 28 маусымдағы
№ 404 бұйрығына
3-қосымша

Мың теңгеде

| Көрсеткіштердің атауы | Жол коды | Есепті кезеңде | Өткен кезең үшін |
|--|------------|---------------------|---------------------|
| Түсім | 010 | 1 953 702,48 | 664 905,43 |
| Өткізілген тауарлар мен қызметтердің өзіндік құны | 011 | 1 351 927,46 | 303 178,89 |
| Жалпы пайда (010 жол-011 жол) | 012 | 601 775,02 | 361 726,54 |
| Іске асыру бойынша шығыстар | 013 | 584 854,09 | 394 451,24 |
| Әкімшілік шығыстар | 014 | 156 137,16 | 134 390,01 |
| Операциялық пайда (шығын) жиыны (+/- 012-ден 014-ке дейінгі жолдар) | 020 | (139 216,23) | (167 114,72) |
| Қаржылық кірістер | 021 | - | - |
| Қаржылық шығындар | 022 | - | - |
| Үлестік қатысу әдісі бойынша әскерілетін қауымдасқан ұйымдармен бірлескен қызметтің пайдасындағы (залалындағы) ұйымның үлесі | 023 | - | - |
| Басқа кірістер | 024 | 140 304,30 | 291 215,96 |
| Басқа шығындар | 025 | - | 123 696,47 |
| Салық салынғанға дейінгі пайда (залал) (+/- 020-дан 025-ке дейінгі жолдар) | 100 | 1 088,07 | 404,76 |
| Табыс салығы бойынша үнемдеу/(шығыстар) | 101 | - | - |
| Салық салынғаннан кейінгі жалғасатын қызметтен пайда (залал) (100 жол – 101 жол) | 200 | 1 088,07 | 404,76 |
| Токтатылған қызметтен салық салынғаннан кейінгі пайда (залал) | 201 | - | - |
| Бір жылдағы пайда (200 жол + 201 жол): | 300 | 1 088,07 | 404,76 |
| бас ұйымның меншік иелері | | | |
| бакыланбайтын меншік иелерінің үлесі | | - | - |
| Өзге жиынтық пайда, барлығы (410 жолдан 420 жолдық қосалғандасомасы) | 400 | - | - |
| Оның ішінде: | | - | - |
| Өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағалана тын борыштық қаржы құралдарын қайта бағалау | 410 | - | - |
| үлестік қатысу әдісі бойынша әскерілетін қауымдасқан ұйымдардың және бірлескен қызметтің өзге жиынтықта бысындағы (залалындағы) үлес | 411 | - | - |
| кейінге алдырылған салық қатабыс салығының мөлшер лемесіндегі өзгерістің әсері | 412 | - | - |
| ақша ағындарын хеджирлеу | 413 | - | - |
| шетелдік ұйымдарға инвестициялар бойынша бағамдық айырма | 414 | - | - |

ТОО "ЭКСПЕРТ АУДИТ КЗ"
ТЕКСЕРІЛДІ

1-ден 28-ге дейінгі беттегі ескертпелер жылдық қаржылық есептіліктің осы нысандарының ажырамас бөлігі болып табылады. 3

Шымкент қаласының ДБ-ның «№3 қалалық аурухана» ШЖҚ МКК

Жылдық қаржылық есептіліктің нысандары

ПАЙДА МЕН ШЫҒЫНДАР ТУРАЛЫ ЕСЕП

2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

(жалғасы)

№ 2 нысан

Мың теңгеде

| Көрсеткіштердің атауы | Жол коды | Есепті кезеңде | Өткен кезең үшін |
|---|------------|-----------------|------------------|
| шетелдік операцияларға таза инвестицияларды хеджирлеу | 415 | - | - |
| өзгедежиынтықтабыстынөзгедекомпоненттері | 416 | - | - |
| пайданың (залалдың) құрамындақайтасыныптаукезіндетүзету | 417 | - | - |
| басқажынтықтабыскомпоненттерініңсалықтықәсері | 418 | - | - |
| Кейінгікезектердегікірістергенемесешығыстарғақайтасыныптауғажататынбасқадажиынтықтабыстыңжиынтығы (пайдағасалынатынсалықтышегергенде) (410-418 жолдарсомасы) | 420 | - | - |
| негізгіқұралдарменматериалдыкөмесактивтердікайтабағалау | 431 | - | - |
| үлестікқатысуәдісібойыншаескерілетінқауымдасканұйымдардыңжәнебірлескенқызметтіңөзгежиынтықтабысындағы (залалындағы) үлес | 432 | - | - |
| зейнетақыміндеттемелерібойыншаақтуарлықпайдалар (залалдар) | 433 | - | - |
| басқажынтықтабыскомпоненттерініңсалықтықәсері | 434 | - | - |
| Өзгежиынтықкірісаркылыәділқұныбойыншабағаланатынүлестікқаржықұралдарынқайтабағалау | 435 | - | - |
| Кейінгікезектердегікірістергенемесешығыстарғақайтасыныптауғажатпайтынбасқадажиынтықтабысжиынтығы (пайдағасалынатынсалықтышегергенде) (431-ден 435-кедейінгіжолдарсомасы) | 440 | - | - |
| Жалпыжиынтықпайда (300 жол + 400 жол) | 500 | 1 088,07 | 404,76 |
| Мыналарғажататынжалпыжиынтықпайда: | | - | - |
| бас ұйымның меншік иелері | | - | - |
| бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі | | - | - |
| Акцияға пайда: | 600 | - | - |
| Оныңішінде: | | - | - |
| Акцияғабазалықпайда: | | - | - |
| жалғасып жатқан қызметтен | | - | - |
| тоқтатылған қызметтен | | - | - |
| Акцияға бөлінген пайда: | | - | - |
| жалғасып жатқан қызметтен | | - | - |
| тоқтатылғанқызметтен | | - | - |

**ТОО "ЭКСПЕРТ АУДИТ КЗ"
ТЕКСЕРІЛДІ**

Басшы:

Бас есепші:



Туманов К.М.

Ергешев Г.А.

Шымкент қаласының ДБ-ның «№3 қалалық аурухана» ШЖҚ МКК

Жылдық қаржылық есептіліктің нысандары

АҚША ҚАРАЖАТЫНЫҢ ҚОЗГАЛЫСЫ ТУРАЛЫ ЕСЕП (тікелей әдіс)

№ 3 нысан

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2017 жылғы 28 маусымдағы
№ 404 бұйрығына
4-қосымша
Мың теңгеде

| Көрсеткіштердің атауы | Жол коды | Есепті кезеңде | Өткен кезең үшін |
|--|------------|---------------------|-------------------|
| I. Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының қозғалысы | | | |
| 1. Ақша қаражатының түсуі, барлығы (сомасы 011 жолдан 016 жолдықосаалғанда) | 010 | 2 516 988,93 | 841 205,22 |
| Оның ішінде: | | | |
| Тауарлар мен қызметтерді сату | 011 | 2 499 081,54 | 795 833,65 |
| Өзге де түсім | 012 | - | - |
| Сатыпалушылардан, тапсырысберушілерден алынған аванстар | 013 | 4 922,76 | 11 963,70 |
| Сактандыру шарттары бойынша түсімдер | 014 | - | - |
| Алынған сыйақылар | 015 | - | - |
| Өзге де түсімдер | 016 | 12 984,63 | 33 407,87 |
| 2. Шыққан ақша қаражаттары, барлығы (жолдар сомасы 021 по 027) | 020 | 2 377 063,78 | 841 261,27 |
| Оның ішінде: | | | |
| Тауарлармен қызметтер үшін жеткізушілерге төлемдер | 021 | 1 746 076,13 | 280 551,30 |
| Тауарлармен қызметтерді жеткізушілерге берілген аванстар | 022 | 1 998,16 | 1 525,99 |
| Еңбекке ақы төлеу бойынша төлемдер | 023 | 606 233,00 | 437 181,35 |
| Сыйақыны төлеу | 024 | - | - |
| Сактандыру шарттары бойынша төлемдер | 025 | - | - |
| Табыс салығы және бюджетке төленетін басқа да төлемдер | 026 | 1 099,58 | 2 467,26 |
| Басқа төлемдер | 027 | 21 656,91 | 119 535,36 |
| 3. Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының тазасомасы (010 жол – 020 жол) | 030 | 139 925,15 | (56,05) |
| II. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының қозғалысы | | | |
| 1. Ақша қаражатының түсуі, барлығы (сомасы 041 жолдан 052 жолдықосаалғанда) | 040 | | |
| Оның ішінде: | | | |
| Негізгі құралдарды сату | 041 | - | - |
| Материалдық емес активтерді сату | 042 | - | - |
| Басқа да ұзақ мерзімді активтерді сату | 043 | - | - |
| Басқа ұйымдардың (еншілес ұйымдардан басқа) үлестік құралдарын және бірлескен кәсіпкерлікке қатысу үлестерініске асыру | 044 | - | - |
| Басқа ұйымдардың борыштық құралдарын сату | 045 | - | - |
| Еншілес ұйымдарды бақылауды жоғалтқан кезде өтеу | 046 | - | - |
| Ақшалай салымдарды алу | 047 | - | - |
| Басқа да қаржы активтерін сату | 048 | - | - |
| Фьючерстік және форвардтық келісім шарттар, опциондар мен своптар | 049 | - | - |
| Алынған дивидендтер | 050 | - | - |
| Алынған сыйақылар | 051 | - | - |
| Өзге де түсімдер | 052 | - | - |

ТОО "ЭКСПЕРТ АУДИТ КЗ"
ТЕКСЕРІЛДІ

1-ден 28-ге дейінгі беттегі ескертпелер жылдық қаржылық есептіліктің осы нысандарының ажырамас бөлігі болып табылады. 5

Шымкент қаласының ДБ-ның «№3 қалалық аурухана» ШЖҚ МКК

Жылдық қаржылық есептіліктің нысандары

АҚША ҚАРАЖАТЫНЫҢ ҚОЗҒАЛЫСЫ ТУРАЛЫ ЕСЕП (тікелей әдіс)

№ 3 нысан

Мың теңгеде

| Көрсеткіштерді атауы | Жол коды | Есепті кезеңде | Өткен кезең үшін |
|---|------------|-------------------|------------------|
| 2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы (сомасы 061 жолдан 073 жолдықосаалғанда) | 060 | - | - |
| Оның ішінде: | | | |
| Негізгі құралдарды сатып алу | 061 | - | - |
| Материалдық емес активтерді сатып алу | 062 | - | - |
| Басқа да ұзақ мерзімді активтерді сатып алу | 063 | - | - |
| Басқа ұйымдардың (еншілесу ұйымдардан басқа) үлестік құралдарын және бірлескен кәсіпкерлікке қатысу үлестерін сатып алу | 064 | - | - |
| Басқа ұйымдардың борыштық құралдарын сатып алу | 065 | - | - |
| Еншілесу ұйымдарды бақылауды сатып алу | 066 | - | - |
| Ақшалай салымдарды орналастыру | 067 | - | - |
| Сыйақыны төлеу | 068 | - | - |
| Өзге қаржы активтерін сатып алу | 069 | - | - |
| Қарыздар беру | 070 | - | - |
| Фьючерстік және форвардтық келісім шарттар, опциондар мен своптар | 071 | - | - |
| Қауымдасқан және еншілесу ұйымдарға инвестициялар | 072 | - | - |
| Басқа төлемдер | 073 | - | - |
| 3. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының тазасомасы (040 жол – 060 жол) | 080 | - | - |
| III. Қаржы қызметінен түскен ақша қаражатының қозғалысы | | | |
| 1. Ақша қаражатының түсуі, барлығы (сомасы 091 жолдан 094 жолдықосаалғанда) | 090 | - | - |
| Оның ішінде: | | | |
| Акциялар мен басқа да қаржы құралдарының эмиссиясы | 091 | - | - |
| Қарыздар алу | 092 | - | - |
| Алынған сыйақылар | 093 | - | - |
| Өзге де түсімдер | 094 | - | - |
| 2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы (сомасы 101 жолдан 105 жолдықосаалғанда) | 100 | - | - |
| Оның ішінде: | | | |
| Қарыздарды өтеу | 101 | - | - |
| Сыйақыны төлеу | 102 | - | - |
| Дивидендтерді төлеу | 103 | - | - |
| Меншікелеріне ұйымның акциялары бойынша төлемдер | 104 | - | - |
| Басқа да шығындар | 105 | - | - |
| 3. Қаржы қызметінен түскен ақша қаражатының тазасомасы (090 жол – 100 жол) | 110 | - | - |
| 4. Валюталарды найыр бастау бағамдарының теңгеге әсері | 120 | - | - |
| 5. Ақша қаражаты менолардың баламаларының баланстық құны өзгеруі нінәсері | 130 | - | - |
| 6. Ақша қаражатының ұлғаюы +/- азаюы (030 жол +/- 080 жол +/- 110 жол +/- 120 жол +/- 130 жол) | 140 | 139 925,15 | (56,05) |
| 7. Есепті кезеңнің басындағы ақша қаражаты және олардың баламалары | 150 | 219,17 | 275,22 |
| 8. Есепті кезеңнің соңындағы ақша қаражаты және олардың баламалары | 160 | 140 144,32 | 219,17 |

100 "ЭКСПЕРТ АУДИТ КЗ"
ТЕКСЕРІЛДІ

Басшы:

Бас есепші:



[Signature]
Туманов К.М.

Ергешев Г.А.

1-ден 28-ге дейінгі беттегі ескертпелер жылдық қаржылық есептіліктің осы нысандарының ажырамас бөлігі болып табылады. 6

Шымкент қаласының ДБ-ның «№3 қалалық аурухана» ШЖҚ МКК

Жылдық қаржылық есептіліктің нысандары

КАПИТАЛДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР ТУРАЛЫ ЕСЕП

№ 4 нысан

2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2017 жылғы 28 маусымдағы
№ 404 бұйрығына
6-қосымша

Мың теңгеде

| Компоненттердің атауы | Жол коды | Бас ұйымның капиталы | | | | | Бөлінбеген пайда | Басқа капитал | Бакылан байтын меншік иелерінің үлесі | Капитал жиыны |
|---|----------|--------------------------------|------------------|---------------------------------|-----------------------------------|------------|------------------|---------------|---------------------------------------|---------------|
| | | Жарғылық (акционерлік) капитал | Эмиссиялық кіріс | Сатып алынған меншікті құралдар | Басқажынтықтабыстың компоненттері | | | | | |
| Өткен жылдың 1 қаңтарына сальдо * | 010 | 709 096,32 | - | - | - | (4 356,37) | | | | 704 739,95 |
| Есеп саясатындағы өзгеріс | 011 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Қайта есептелген сальдо (010 жол +/- 011 жол) | 100 | 709 096,32 | - | - | - | (4 356,37) | - | - | - | 704 739,95 |
| Жалпы жиынтық пайда, барлығы (210 жол + 220 жол) | 200 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Жыл ішіндегі пайда (залал) | 210 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Өзге жиынтық кіріс, барлығы (221-ден 229-ға дейінгі жолдар сомасы): | 220 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Оның ішінде: | | | | | | | | | | |
| басқажынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын бұрынғы қаржы құралдарын қайта бағалау (салық тиімділігінше егергенде) | 221 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| басқажынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын үлестік қаржы құралдарын қайта бағалау (салық тиімділігінше егергенде) | 222 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді қайта бағалау (салық тиімділігінше егергенде) | 223 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін қауымдасқан ұйымдардың және бірлескен қызметтің өзге жиынтықтабысындағы (залалындағы) үлес | 224 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайдалар (залалдар) | 225 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

ТОО "ЭКСПЕРТ АУДИТ КЗ"
ТЕКСЕРІЛДІ

Шымкент қаласының ДБ-ның «№3 қалалық аурухана» ШЖҚ МКК

Жылдық қаржылық есептіліктің нысандары

КАПИТАЛДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР ТУРАЛЫ ЕСЕП

№ 4 нысан

2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

Мың теңгеде

| Компоненттердің атауы | Жол коды | Бас ұйымның капиталы | | | | | Басқа капитал | Бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі | Капитал жиыны |
|---|----------|--------------------------------|------------------|----------------------------------|--------|------------------|---------------|--------------------------------------|---------------|
| | | Жарғылық (акционерлік) капитал | Эмиссиялық кіріс | Сатып алынған меншіктің құралдар | Қорлар | Бөлінбеген пайда | | | |
| кейінге алдырылған салық қатабыс салығының мөлшерлемесіндегі өзгерістері | 226 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Ақша ағындарын хеджирлеу (салық әсерін шегергенде) | 227 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Шетелдік операцияларға таза инвестицияларды хеджирлеу | 228 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Шетелдік ұйымдарға инвестициялар бойынша бағамдық айырма | 229 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Меншік иелерімен операциялар, барлығы (310 жолдан 318 жолды қосалғанда сома) | 300 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Оның ішінде: | | | | | | | | | |
| Қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру: | 310 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| оның ішінде: | | | | | | | | | |
| қызметкерлер қызметінің құны | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру схемасы бойынша акциялар шығару | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру схемасына қатысты салықтық пайда | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Меншік иелерінің жарналары | 311 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Меншіктің үлестік құралдары (акцияларды) шығару | 312 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Бизнес тібіріктіруге байланысты үлестік құралдарды шығару | 313 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Айыр басталатын құралдардың үлестік компоненті (салық тиімділігін шегергенде) | 314 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Дивидендтерді төлеу | 315 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Меншік иелерінің пайдасына өзге бөлу | 316 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Меншік иелерімен жасалатын басқа да операциялар | 317 | - | - | - | - | - | - | - | - |

ТОО "ЭКСПЕРТ АУДИТ КЗ"
 ТЕКСЕРІЛДІ

Шымкент қаласының ДБ-ның «№3 қалалық аурухана» ШЖҚ МКК

Жылдық қаржылық есептіліктің нысандары

КАПИТАЛДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР ТУРАЛЫ ЕСЕП

№ 4 нысан

2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

Мың теңгеде

| Компоненттердің атауы | Жол коды | Бас ұйымның капиталы | | | | | Басқа капитал | Бакыланбайтын меншік иелерінің үлесі | Капитал жиыны |
|--|----------|--------------------------------|------------------|--|--------------------------------------|------------------|---------------|--------------------------------------|---------------|
| | | Жарғылық (акционерлік) капитал | Эмиссиялық кіріс | Сатып алынған меншікті үлесті құралдар | Басқа жиынтық табыстың компоненттері | Бөлінбеген пайда | | | |
| Бакылауды жоғалтуға әкеп соқпайтын еншілес ұйымдардағы қатысу үлесі өзгерістер | 318 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Басқа операциялар | 319 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Есепті жылдың 1 қаңтарына салыдо (100-жол + 200-жол + 300-жол + 319-жол) | 400 | 709 096,32 | - | - | - | (4 356,37) | - | - | 704 739,95 |
| Есеп саясатындағы өзгеріс | 401 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Қайта есептелген салыдо (400 жол + / 401 жол) | 500 | 709 096,32 | - | - | - | (4 356,37) | - | - | 704 739,95 |
| Жалпы жиынтық кіріс, барлығы (610 жол + 620 жол): | 600 | - | - | - | - | 1 088,07 | - | - | 1 087,07 |
| Жыл ішіндегі пайда (залал) | 610 | - | - | - | - | 1 088,07 | - | - | 1 087,07 |
| Өзге жиынтық кіріс, барлығы (621 жолдан 629 жолдық осаалғандасом асы): | 620 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| оның ішінде: | | | | | | | | | |
| басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын борыштық қаржы құралдарын қайта бағалау (салық тиімділігінше ергенде) | 621 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын үлестік қаржы құралдарын қайта бағалау (салық тиімділігінше ергенде) | 622 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| негізгі құралдармен материалдық емес активтерді қайта бағалау (салық тиімділігінше ергенде) | 623 | - | - | - | - | - | - | - | - |

ТОО "ЭКСПЕРТ АУДИТ КЗ"
ТЕКСЕРІЛДІ

Шымкент қаласының ДБ-ның «№3 қалалық аурухана» ШЖҚ МКК

Жылдық қаржылық есептіліктің нысандары

КАПИТАЛДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР ТУРАЛЫ ЕСЕП

№ 4 нысан

2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

Мың теңгеде

| Компоненттердің атауы | Жол коды | Бас ұйымның капиталы | | | | | Басқа капитал | Бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі | Капитал жиыны |
|--|----------|--------------------------------|------------------|---|--------------------------------------|------------------|---------------|--------------------------------------|---------------|
| | | Жарғылық (акционерлік) капитал | Эмиссиялық кіріс | Сатып алынған меншікті үлестік құралдар | Басқа жиынтық табыстың компоненттері | Бөлінбеген пайда | | | |
| Үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін қауымдастық ұйымдардың және бірлескен қызметтің басқа да жиынтық табысындағы (залалындағы) үлес | 624 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Зейнетақы міндеттемелері бойынша ақтуарлық пайдалар (залалдар) | 625 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Кейінге қалдырылған салық қатабыс салығының мөлшерлемесіндегі өзгерісінәсері | 626 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Ақша ағындарын хеджирлеу (салық әсерін шегергенде) | 627 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Шетелдік операцияларға таза инвестицияларды хеджирлеу | 628 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Шетелдік ұйымдарға инвестициялар бойынша бағамдық айырма | 629 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Меншік иелері мен операциялар, барлығы (жолдар сомасы 710 жолмен 718) | 700 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| оның ішінде: | | | | | | | | | |
| Қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру | 710 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| оның ішінде: | | | | | | | | | |
| қызметкерлер қызметінің құны | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру және қызметкерлерге акциялар аршығару | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру және қызметкерлерге акциялар аршығару | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Меншік иелерінің жарналары | 711 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Меншікті үлестік құралдарды (акцияларды) шығару | 712 | - | - | - | - | - | - | - | - |

ТОО "ЭКСПЕРТ АУДИТ КЗ"
ТЕКСЕРІЛДІ

Шымкент қаласының ДБ-ның «№3 қалалық аурухана» ШЖҚ МКК

Жылдық қаржылық есептіліктің нысандары

КАПИТАЛДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР ТУРАЛЫ ЕСЕП

№ 4 нысан

2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

Мың теңгеде

| Компоненттердің атауы | Жол коды | Бас ұйымның капиталы | | | | | Бөлінбеген пайда | Басқа капитал | Бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі | Капитал жиыны |
|--|----------|--------------------------------|------------------|--|--------------------------------------|------------------|------------------|---------------|--------------------------------------|---------------|
| | | Жарғылық (акционерлік) капитал | Эмиссиялық кіріс | Сатып алынған меншіктің үлестік құралдар | Басқа жиынтық табыстың компоненттері | Бөлінбеген пайда | | | | |
| Бизнесі біріктіруге байланысты үлестік құралдарды шығару | 713 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Айыр басталатын құралдардың үлестік компоненті (салық тиімділігін шегергенде) | 714 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Дивидендтерді төлеу | 715 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Меншік иелерінің пайда сына өзге бөлу | 716 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Меншік иелерімен жасалатын басқа да операциялар | 717 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Бақылауды жоғалтуға кепсоқпайтын еншілес ұйымдардағы қатысу үлесіне өзгерістер | 718 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Басқа операциялар | 719 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Есепті жылдың 31 желтоқсанына салыдо (500 жол + 600 жол + 700 жол + 719 жол) | 800 | 709 096,32 | - | - | - | (3 268,3) | - | - | - | 705 828,01 |

Басшысы:

Бас есепші:



[Signature]
Туманов К.М.

[Signature]
Ергешев Г.А.

ТОО "ЭКСПЕРТ АУДИТ КЗ"
ТЕКСЕРІЛДІ

**Шымкент қаласының денсаулық сақтау басқармасының «№3 қалалық аурухана»
ШЖҚ МКК**

Жылдық қаржылық есептілік нысандарына түсіндірме жазба

№ 5__ нысан

2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл есептілік үшін

1. ЖАЛПЫ АҚПАРАТ

Шымкент қаласының денсаулық сақтау басқармасының шаруашылық жүргізу құқығындағы «№3 қалалық аурухана» мемлекеттік коммуналдық кәсіпорыны (бұдан әрі- «Кәсіпорын») шаруашылық жүргізу құқығындағы мемлекеттік кәсіпорынның ұйымдық-құқықтық нысанындағы заңды тұлға болып табылады.

Шымкент қаласының денсаулық сақтау басқармасының шаруашылық жүргізу құқығындағы «№3 қалалық аурухана» мемлекеттік коммуналдық кәсіпорыны 05.10.2009 жылы тіркеуден өткен. Қайта тіркеу 05.10.2020 жыл. №10100466728303 заңды тұлғаны мемлекеттік тіркеу туралы куәлік берілді

БСН: 091040002103

Занды мекен-жайы: Қазақстан Республикасы, Шымкент.қаласы, Қаратау ауданы, Сайрам т.ұ.а., Ө.Темір көшесі, №152а

Кәсіпорынның медициналық қызметпен айналысуға 15.10.2018 жылы берілген №0000022DX, мемлекеттік лицензиясы бар.

«Кәсіпорын» қызметінің мақсаты медициналық қызмет көрсету болып табылады.

«Кәсіпорын» қызметі даму жоспарына сәйкес өз табысы және ҚР бюджеттік заңнамасында айқындалған тәртіппен алынған бюджет қаражаты есебінен қаржыландырылады.

«Кәсіпорын» ҚР қолданыстағы заңнамасы бойынша заңды тұлға болып табылады және өз қызметін Жарғы негізінде жүзеге асырады.

«Кәсіпорын» жарғылық капиталы Жарға сәйкес 709 096,31 мың теңге сомасында белгіленді және тіркеу күніне 100 пайызға қалыптастырылды.

«Кәсіпорын» ұйымдық құрылымы және қызметкерлерінің штаттық саны штаттық кестемен бекітілген.

«Кәсіпорын»да дербес балансы, есеп айырысу шоттары, мемлекеттік және орыс тілдерінде өз атауы көрсетілген мөрі бар.

Осы қаржылық есептілік Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 жылғы 28 маусымдағы № 404 Бұйрығының талаптарына сәйкес дайындалды.

2. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ НЕГІЗІ

Кәсіпорынның осы қаржылық есептілігі «Есеп саясатының негізгі ережелері» бөлімінде көрсетілгендерді қоспағанда, тарихи құны бойынша есепке алу қағидатына сәйкес дайындалды.

Қаржылық есептілік қазақстандық теңгемен (бұдан әрі – «теңге») ұсынылды. Осы жеке қаржылық есептіліктегі барлық мәндер, арнайы келісілген жағдайларды қоспағанда, тұтас мыңға дейін дөңгелектенеді.

Сәйкестік туралы өтініш

Кәсіпорынның қаржылық есептілігі Халықаралық қаржылық есептілік стандарттары жөніндегі Кеңес (бұдан әрі – «ХҚЕС жөніндегі Кеңес») жариялаған редакцияда халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына (бұдан әрі – «ХҚЕС») сәйкес дайындалды.

Қаржылық есептілікті ХҚЕС-қа сәйкес дайындау белгілі бір сыни есептік бағалауды қолдануды талап етеді, сондай-ақ басшылықтан есеп саясатын қолдану барысында жорамалдар бойынша пайымдауларды қолдануды талап етеді.

Қызметті жүргізу шарттары

Қазақстанда нарықтық экономика талаптарына сай келетін экономикалық реформалар мен құқықтық, салықтық және әкімшілік инфрақұрылымды дамыту жалғасуда. Қазақстан экономикасының тұрақтылығы көбінесе осы реформалардың барысына, сондай-ақ Үкіметтің экономика, қаржы және ақша-кредит саясаты саласында қабылдап жатқан шараларының тиімділігіне байланысты болады.

1-ден 28-ге дейінгі беттегі ескертпелер жылдық қаржылық есептіліктің осы нысандарының ажырамас бөлігі болып табылады.

**Шымкент қаласының денсаулық сақтау басқармасының «№3 қалалық аурухана»
ШЖҚ МКК**

Жылдық қаржылық есептілік нысандарына түсіндірме жазба

№ 5__ нысан

2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл есептілік үшін

Шетел валютасын қайта есептеу

(жалғасы)

Функционалдық валюта және ұсыну валютасы

Қаржылық есептілік теңгемен ұсынылған, ол да Акционердің қаржылық есептілігінің функционалдық валютасы болып табылады.

Операциялар және шоттар сальдосы

Шетел валютасындағы операциялар бастапқыда операция күніндегі қолданыстағы бағам бойынша функционалдық валютада есепке алынады. Шетел валютасында көрсетілген ақшалай активтер мен міндеттемелер есепті күні қолданыстағы функционалдық валюта бағамы бойынша қайта есептеледі. Осындай қайта есептеуден болған барлық бағамдық айырмалар жиынтық кіріс туралы есепке енгізіледі.

Валюта айырбастау бағамдары

Қазақстан Республикасында ресми айырбастау бағамдары ретінде Қазақстан қор биржасында (бұдан әрі – «ҚҚБ») белгіленген орташа өлшемді валюта бағамдары пайдаланылады.

2020 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша айырбастау бағамы 1 АҚШ доллары үшін 419,87 теңгені құрады (2019 жылғы 31 желтоқсанда: 1 АҚШ доллары үшін 381,18 теңге).

3. ЕСЕП СЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ

Жана стандарттар, қолданыстағы стандарттар мен түсіндірулерге түсініктемелер мен түзетулер

ХҚЕС (IFRS) 16 «Жалгерлік»

ХҚЕС (IFRS) 16 ХҚЕС (IAS) 17 «Жалгерлік», КРМФО (IFRIC) 4 «Келісімде жалдау белгілерінің бар – жоғын анықтау» түсіндірмесін, 15 «Операциялық жалдау-ынталандыру» ПКР (SIC) түсіндірмесін және 27 «Жалдаудың заңды нысаны бар операциялардың мәнін айқындау» ПКР (SIC) түсіндірмесін алмастырады. Стандарт жалдау туралы ақпаратты тану, бағалау, ұсыну және ашу принциптерін белгілейді және жалға алушылардан жалдау шарттарының көпшілігін баланста көрсетуді талап етеді.

Жалгерлік бойынша міндеттемелер

Жалдау басталған күні Кәсіпорын жалдау мерзімі ішінде жүзеге асырылатын жалдау төлемдерінің келтірілген құны бойынша бағаланатын жалдау бойынша міндеттемелерді таниды. Жалдау төлемдеріне кез-келген ынталандыру төлемдерін алып тастағандағы тіркелген төлемдер (соның ішінде мәні бойынша тіркелген төлемдер), индекске немесе мөлшерлемеге байланысты ауыспалы жалдау төлемдері және тарату құнының кепілдіктері бойынша төленуі күтілетін сомалар кіреді. Жалдау төлемдеріне, егер Кәсіпорынның осы опционды орындайтынына жеткілікті сенімділік болса, сатып алу опционының орындалу бағасы және егер жалдау мерзімі Кәсіпорынның опционды тоқтатуды ықтимал орындауын көрсетсе, жалдауды тоқтату үшін айыппұл төлеу кіреді. Индекске немесе ставкаға тәуелді емес ауыспалы жалдау төлемдері осындай төлемдерді жүзеге асыруға әкелетін оқиға немесе шарт басталатын кезеңде шығыстар ретінде танылады.

Жалдау Кәсіпорынның келтірілген құнын есептеу үшін, егер жалдау шартына енгізілген пайыздық мөлшерлемені оңай анықтау мүмкін болмаса, компания жалдаудың басталу күніне қосымша қарыз алу мөлшерлемесін пайдаланады. Жалдау басталған күннен кейін жалдау бойынша міндеттемелердің шамасы пайыздардың есептелуін көрсету үшін ұлғайтылады және жүзеге асырылған жалдау төлемдерін көрсету үшін азайтылады. Бұдан басқа, жалдау мерзімі өзгертілген, тіркелген жалдау төлемдерінің мәні бойынша өзгерген немесе базалық активті сатып алуға опционды бағалау өзгерген жағдайда, жалдау бойынша міндеттемелердің баланстық құнын қайта бағалау жүргізіледі.

ХҚЕС (IAS) 12 «Пайдаға салынатын салықтар»

Түзетулер дивидендтерге қатысты салық салдары меншік иелері арасындағы бөлуге қарағанда, бұрынғы операцияларға немесе бөлінген пайда әкелетін оқиғаларға көбірек байланысты екенін түсіндіреді. Демек, ұйым дивидендтерге қатысты салық салдарын пайда немесе шығын, басқа да жиынтық кіріс немесе меншікті

**Шымкент қаласының денсаулық сақтау басқармасының «№3 қалалық аурухана»
ШЖҚ МКК**

Жылдық қаржылық есептілік нысандарына түсіндірме жазба

№ 5__ нысан

2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл есептілік үшін

капитал ретінде қабылдауы керек, өйткені ұйым бұрын осындай операцияларды немесе оқиғаларды мойындаған жерде.

Осы түзетулерді алғаш қолданған кезде ұйым оларды ең ерте салыстырмалы кезең басталған күні немесе осы күннен кейін танылған дивидендтерге қатысты салықтық салдарларға қолдануға тиіс.

(жалғасы)

Кәсіпорынның қазіргі тәжірибесі түзету талаптарына сәйкес келетіндіктен, Кәсіпорын олардың жеке қаржылық есептілігіне әсер етпейді деп күтпейді.

ХҚЕС (IAS) 23 «Қарыз алу бойынша шығындар»

Түзетулер ұйымның осы активті мақсаты бойынша пайдалануға немесе сатуға дайындау үшін қажетті барлық жұмыстар іс жүзінде аяқталған кезде жалпы мақсаттарға арналған қарыздар құрамында сараланатын активті сатып алу үшін арнайы алынған қарыздарды ескеруі тиіс екендігін түсіндіреді.

Ұйым осы түзетулерді ұйым алғаш рет қолданатын жылдық есепті кезең басталған күні немесе осы күннен кейін келтірілген қарыз алу жөніндегі шығындарға қатысты осы түзетулерді қолдануға тиіс. Бұл түзетулерді қолдану Кәсіпорынның жеке қаржылық есептілігіне әсер еткен жоқ.

Активтерді айналымдағы және айналымнан тыс активтер мен міндеттемелерді қысқа мерзімді және ұзақ мерзімді жіктеу

Қаржылық жағдай туралы жеке есепте Кәсіпорын қысқа мерзімді және ұзақ мерзімді жіктеу негізінде ағымдағы және айналымнан тыс активтер мен міндеттемелерді ұсынады.

Актив айналым болып табылады, егер:

- оны іске асыру көзделуде немесе ол әдеттегі операциялық цикл аясында сатуға немесе тұтынуға арналған;
- ол негізінен сауда мақсаттарына арналған;
- оны есепті кезең аяқталғаннан кейін 12 (он екі) ай ішінде өткізу болжанып отыр; немесе
- ол есепті кезең аяқталғаннан кейін кемінде 12 (он екі) ай ішінде міндеттемелерді өтеу үшін оны айырбастауға немесе пайдалануға шектеулер болған жағдайларды қоспағанда, ақша қаражатын немесе олардың баламаларын білдіреді.

Барлық басқа активтер ұзақ мерзімді ретінде жіктеледі.

Міндеттеме қысқа мерзімді болып табылады, егер:

- оны әдеттегі операциялық цикл аясында өтеу керек;
- ол негізінен сауда мақсаттары үшін сақталады;
- ол есепті кезең аяқталғаннан кейін 12 (он екі) ай ішінде өтелуге жатады; немесе
- Кәсіпорынның есепті кезең аяқталғаннан кейін кемінде 12 (он екі) ай ішінде міндеттемені өтеуді кейінге қалдыруға сөзсіз құқығы жоқ.

Барлық басқа міндеттемелер ұзақ мерзімді ретінде жіктеледі.

Кейінге қалдырылған корпоративтік табыс салығы бойынша активтер мен міндеттемелер әрқашан айналымнан тыс активтер және ұзақ мерзімді міндеттемелер ретінде жіктеледі.

Әділ құнды бағалау

Әділ құн бағалау күніне нарыққа қатысушылар арасында әдеттегі тәртіппен жасалатын мәміле шеңберінде активті сатқаны үшін алынатын немесе міндеттемені бергені үшін төленетін баға болып табылады. Әділ құнды бағалау активті сату немесе міндеттемені беру бойынша мәміле жасалатынын болжайды:

- не осы актив немесе міндеттеме үшін негізгі нарықта; немесе

1-ден 28-ге дейінгі беттегі ескертпелер жылдық қаржылық есептіліктің осы нысандарының ажырамас бөлігі болып табылады.

**Шымкент қаласының денсаулық сақтау басқармасының «№3 қалалық аурухана»
ШЖҚ МКК**

Жылдық қаржылық есептілік нысандарына түсіндірме жазба

№ 5 __ нысан

2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл есептілік үшін

- не негізгі нарық болмаған жағдайда, осы актив немесе міндеттеме үшін неғұрлым қолайлы нарықта жүзеге асырылады.

Кәсіпорын негізгі немесе ең қолайлы нарыққа қол жеткізе алуы керек.

Активтің немесе міндеттеменің әділ құны нарыққа қатысушылар активтің немесе міндеттеменің бағасын айқындау кезінде пайдаланатын жол берулерді пайдалана отырып бағаланады, бұл ретте нарыққа қатысушылар өздерінің үздік мүдделерінде әрекет етеді деп болжанады.

Негізгі құралдар

Негізгі құралдар жинақталған тозу мен құнсызданудан болған жинақталған шығындар шегеріле отырып, бастапқы құны бойынша есепке алынады.

Активтердің бастапқы құны сатып алу немесе салу бағасынан, активті жұмыс жағдайына келтіруге және қажет болған жағдайда активті жою жөніндегі шығындарды бастапқы бағалауға тікелей қатысты шығындардың кез келген түрінен тұрады.

Активті сатып алу үшін берілген сыйақының кез келген түрінің жиынтық төленген құны және әділ құны сатып алу немесе құрылыс бағасы болып табылады.

Жерді және аяқталмаған құрылысты қоспағанда, негізгі құралдардың тозуы мынадай пайдалы қызмет мерзімі ішінде тік сызықты әдіспен есептеледі:

| | |
|---------------------------|------------|
| Ғимараттар мен құрылыстар | 14-100 жас |
| Машиналар мен жабдықтар | 4-30 жас |
| Көлік құралдары | 4-10 жас |
| Басқа активтер | 3-20 жас |

Бұрын танылған негізгі құралдарды немесе олардың елеулі құрамдауышын баланстан есептен шығару олар шығарылған кезде немесе болашақта осы активті пайдаланудан немесе шығарудан экономикалық пайда алу күтілмеген жағдайда жүргізіледі. Активті есептен шығару нәтижесінде туындайтын пайда немесе залал (істен шығудан түскен таза түсімдер мен активтің баланстық құны арасындағы айырма ретінде есептелген) актив есептен шығарылған есепті жылдағы жиынтық кіріс туралы жеке есепке енгізіледі.

Тарату құны, пайдалы қызмет мерзімі және активтерді амортизациялау әдістері әрбір жылдық есепті кезеңнің соңында талданады және қажет болған жағдайда түзетіледі.

Тауар-материалдық қорлар

Тауар-материалдық қорлар екі шаманың ең азы бойынша есептеледі: өзіндік құн және өткізудің таза құны. Астық қорларының өзіндік құны орташа өлшемді құн әдісі бойынша ескеріледі. Қорлардың құнына оларды орнына жеткізуге және оларды ағымдағы жағдайға келтіруге байланысты әдеттегі қызмет барысында келтірілген барлық шығындар кіреді. Өткізудің таза құны өндірісті аяқтауға арналған болжамды шығыстар мен өткізуге арналған бағаланған шығындар шегеріле отырып, әдеттегі қызмет барысында сатудың болжамды бағасы ретінде айқындалады.

Активтердің құнсыздануы

Әрбір есепті күні Кәсіпорын активтің ықтимал құнсыздану белгілерінің бар-жоғын анықтайды. Егер мұндай белгілер орын алса немесе егер активтің құнсыздануына жыл сайын тексеру жүргізу талап етілсе, Кәсіпорын активтің өтелетін құнын бағалауды жүргізеді. Активтің немесе ақша ағындарын генерациялайтын бөлімшенің («ААГБ») өтелетін құны – бұл мынадай шамалардың ішіндегі ең үлкені: сатуға жұмсалған шығындарды шегергендегі ААГБ активінің әділ құны және ААГБ активін пайдаланудан түскен құндылық. Өтелетін құн, негізінен, басқа активтермен немесе активтер Кәсіпорындарымен генерацияланатын ағындардан тәуелсіз

1-ден 28-ге дейінгі беттегі ескертпелер жылдық қаржылық есептіліктің осы нысандарының ажырамас бөлігі болып табылады.

**Шымкент қаласының денсаулық сақтау басқармасының «№3 қалалық аурухана»
ШЖҚ МКК**

Жылдық қаржылық есептілік нысандарына түсіндірме жазба

№ 5 __ нысан

2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл есептілік үшін

акша қаражатының ағындарын актив генерациялайтын жағдайларды қоспағанда, жеке актив үшін айқындалады. Егер активтің немесе акша ағындарын генерациялайтын бөлімшенің баланстық құны оның өтелетін құнынан асып кетсе, актив құнсызданған болып есептеледі және өтелетін құнға дейін есептен шығарылады.

Пайдаланудан құндылықты бағалау кезінде болашақ акша ағындары акшаның уақытша құнының ағымдағы нарықтық бағасын және активке тән тәуекелдерді көрсететін салық салуға дейінгі дисконттау мөлшерлемесі бойынша дисконтталады. Сатуға арналған шығындарды шегергендегі әділ құнды айқындау кезінде жақында болған нарықтық мәмілелер (егер олар орын алған болса) ескеріледі. Олар болмаған кезде дисконтталған акша ағындарын бағалау моделі де қолданылады. Акша ағындары нарықтың тәуелсіз қатысушыларының, яғни сол саланың басқа Кәсіпорындарының қолданыстағы экономикалық ортада активтерді неғұрлым тиімді пайдалануына жол беруге негізделеді.

Мұндай тәсіл нарықтың басқа тәуелсіз қатысушылары пайдаланатын жол берулерді ғана пайдалануды білдіреді және белгісіз немесе қандай да бір себептермен нарықтың басқа типтік қатысушылары ескермейтін жол берулерге немесе ақпаратқа жол берілмейді.

Бұл есептеулер бағалау коэффициенттерімен, еншілес ұйымдардың акциялары нарығында еркін айналымдағы бағалардың баға белгіленімдерімен немесе әділ құнның өзге де қолжетімді көрсеткіштерімен расталады.

Құнсызданудан болған шығындар бұрын қайта бағаланған жылжымайтын мүлік объектілерін қоспағанда, қайта бағалау Өзге жиынтық табыстың құрамында танылған кезде құнсызданған активтің функциясына сәйкес келетін шығыстар санаттарының құрамында жиынтық кіріс туралы есепте танылады. Бұл жағдайда құнсызданудан болған залал бұрын жүргізілген қайта бағалау сомасы шегінде өзге де жиынтық кіріс құрамында танылады.

Әрбір есепті күнге Кәсіпорын активтің құнсыздануынан бұрын танылған залалдар белгілерінің бар-жоғын айқындайды. Егер мұндай белгі болса, Кәсіпорын активтің немесе акша ағындарын генерациялайтын бөлімшенің өтелетін құнын есептейді. Құнсызданудан болған бұрын танылған шығындар, егер активтің өтелетін құнын айқындау үшін пайдаланылған бағалауда өзгеріс орын алған жағдайда ғана құнсызданудан болған залалды соңғы тану уақытынан бастап қалпына келтіріледі. Қалпына келтіру активтің баланстық құны оның өтелетін құнынан аспайтындай, сондай-ақ егер алдыңғы жылдары құнсызданудан болатын шығын танылмаған жағдайда осы актив танылатын амортизацияны шегергенде баланстық құннан аспайтындай етіп шектелген. Мұндай құнды қалпына келтіру жиынтық кіріс туралы жеке есепте танылады.

ҚОРЛАР

Егер Кәсіпорынның өткен оқиғаның нәтижесінде туындаған ағымдағы міндеттемесі (заңды немесе практикадан туындайтын) болса, осы міндеттемені өтеу үшін талап етілетін экономикалық пайданың кетуі ықтимал болса және осындай міндеттеме сомасының сенімді бағасы алынуы мүмкін болса, қорлар танылады. Егер Кәсіпорын қорлардың белгілі бір бөлігін немесе барлық бөлігін өтеуді алуды көздесе, мысалы, сақтандыру шарты бойынша, өтеу жеке актив ретінде танылады, бірақ өтемді алу күмән тудырмаған жағдайда ғана.

Қорға жататын шығыс өтем шегеріле отырып, жиынтық кіріс туралы жеке есепте көрсетіледі. Егер акшаның уақытша құнының әсері елеулі болса, қорлар салық салынғанға дейінгі ағымдағы ставка бойынша дисконтталады, ол қолданылатын кезде нақты міндеттемеге тән тәуекелдерді көрсетеді. Егер дисконттау қолданылса, онда қордың ұлғаюы уақыт өте келе қаржылық шығындар ретінде танылады.

Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша түсім

Кіріс сомасы сенімді бағалануы мүмкін және мәмілеге байланысты экономикалық пайдалар алынуы мүмкін болған кезде табыс танылады. Табыс алынған немесе өтеуге жататын өтеудің әділ құны бойынша бағаланады.

Кәсіпорын ол принципал немесе агент ретінде әрекет ететінін анықтау үшін белгілі бір өлшемдерге сәйкес кіріс алуды көздейтін келісімшарттарды талдайды. Кәсіпорын барлық осындай шарттар бойынша принципал ретінде әрекет етеді деген қорытындыға келді.:

Қызметтерді ұсыну

1-ден 28-ге дейінгі беттегі ескертпелер жылдық қаржылық есептіліктің осы нысандарының ажырамас бөлігі болып табылады.

**Шымкент қаласының денсаулық сақтау басқармасының «№3 қалалық аурухана»
ШЖҚ МКК**

Жылдық қаржылық есептілік нысандарына түсіндірме жазба

№ 5 __ нысан

2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл есептілік үшін

Қызмет көрсетуден түскен кіріс жұмыстардың аяқталу сатысына қарай танылады. Егер шарттан алынған қаржылық нәтижені сенімді бағалау мүмкін болмаса, кіріс өтелуі мүмкін жұмсалған шығыстар сомасының шегінде ғана танылады.

Мәміле нәтижелері барлық келесі шарттар орындалған кезде сенімді бағалауға мүмкіндік береді:

- түсім сомасы сенімді түрде бағалауға келеді;
- осы мәмілеге байланысты болашақ экономикалық пайда алу мүмкін;
- есепті кезеңнің соңындағы мәміленің аяқталу дәрежесі сенімді бағалауға жатады;
- мәміле бойынша келтірілген шығындар және мәмілені аяқтау шығындары сенімді бағалауға жатады.

Егер нәтижелер сенімді бағалауға берілмесе, онда түсім келтірілген шығындарды өтеу күтілген кезде танылған өтелетін шығыстар шегінде ғана көрсетіледі. Мәміленің нәтижелері берілмегенде сенімді бағалау және келтірілген шығындардың өтелу мүмкіндігі жоқ, кірістер көрсетілмейді, ал шығындар шығындар ретінде көрсетіледі.

Пайыздық кіріс

Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын барлық қаржы құралдары және сату үшін қолда бар ретінде жіктелген пайыздық қаржы активтері бойынша пайыздық кіріс немесе шығыс тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісі пайдаланыла отырып танылады, ол қаржы құралын пайдаланудың болжамды мерзімі ішінде немесе, егер бұл орынды болса, қаржы активінің немесе міндеттеменің таза баланстық құнына дейінгі неғұрлым ұзақ емес кезең ішінде күтілетін болашақ төлемдерді немесе ақша қаражатының түсуін дәл дисконттайды. Пайыздық кіріс жиынтық кіріс туралы жеке есепте қаржылық кіріс құрамына енгізіледі.

Дивидендтер

Кәсіпорынның төлем алу құқығы белгіленген кезде кіріс танылады, әдетте, акционерлер дивидендтерді бекіткен кезде пайда болады.

Шығыстарды тану

Шығыстар пайда болған сәтте ескеріледі және есептеу әдісі негізінде олар жататын кезеңдегі қаржылық есептілікте көрсетіледі.

Салықтар

Ағымдағы корпоративтік табыс салығы

Ағымдағы және алдыңғы кезеңдер үшін ағымдағы корпоративтік табыс салығы бойынша салық активтері мен міндеттемелер салық органдарынан өтеуге немесе салық органдарына төлеуге болжанатын сома бойынша бағаланады. Осы соманы есептеу үшін қолданылатын салық мөлшерлемелері және салық заңнамасы – бұл елдерде есепті күнге қабылданған немесе нақты қабылданған мөлшерлемелер мен заңдар, онда Кәсіпорын өз қызметін жүзеге асырады және салық салынатын кіріс алады. Тікелей капиталда танылған баптарға жататын ағымдағы корпоративтік табыс салығы жиынтық кіріс туралы жеке есепте емес, өзге жиынтық кіріс құрамында танылады. Кәсіпорын басшылығы салық декларацияларында көрсетілген позицияларды бағалауды мезгіл-

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)

мезгіл жүзеге асырады, оларға қатысты тиісті салық заңнамасы әртүрлі түсіндірілуі мүмкін және қажет болған жағдайда резервтер жасайды.

Кейінге қалдырылған корпоративтік табыс салығы

Кейінге қалдырылған корпоративтік табыс салығы жекелеген қаржылық есептілік мақсаттары үшін активтер мен міндеттемелердің салық базасы мен олардың баланстық құны арасындағы есепті күнгі уақытша айырмаларды айқындау жолымен міндеттемелер әдісі бойынша есептеледі.

1-ден 28-ге дейінгі беттегі ескертпелер жылдық қаржылық есептіліктің осы нысандарының ажырамас бөлігі болып табылады.

**Шымкент қаласының денсаулық сақтау басқармасының «№3 қалалық аурухана»
ШЖК МКК**

Жылдық қаржылық есептілік нысандарына түсіндірме жазба

№ 5 __ нысан

2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл есептілік үшін

Кейінге қалдырылған салық міндеттемелері, мынадай жағдайлардан басқа, барлық салық салынатын уақытша айырмалар бойынша танылады:

- кейінге қалдырылған салық міндеттемесі бизнестің бірлестігі болып табылмайтын мәміле барысында гудвилді, активті немесе міндеттемені бастапқы тану нәтижесінде туындайды және операция жасалған кезде бухгалтерлік пайдаға да, салық салынатын пайдаға немесе залалға да әсер етпейді;
- еншілес ұйымдарға, қауымдастырылған Кәсіпорындарға инвестициялармен, сондай-ақ бірлескен қызметке қатысу үлестерімен байланысты салық салынатын уақытша айырмаларға қатысты, егер уақыт айырмасының азаюы уақытында бөлуді бақылауға болатын болса және жақын болашақта уақытша айырманың төмендеуінің елеулі ықтималдығы бар.

Кейінге қалдырылған салық активтері барлық шегерілетін уақытша айырмалар, пайдаланылмаған салық жеңілдіктері және пайдаланылмаған салық шығындары бойынша танылады, бұл салық салынатын пайда болуының едәуір ықтималдығы бар, оған қарсы шегерілетін уақытша айырмалар, пайдаланылмаған салық жеңілдіктері және пайдаланылмаған салық шығындары есепке алынуы мүмкін:

- шегерілетін уақытша айырмаға жататын кейінге қалдырылған салық активі бизнесті біріктіру салдарынан туындамаған және операция жасалған кезде бухгалтерлік пайдаға да, салық салынатын пайдаға немесе залалға да әсер етпейтін активті немесе міндеттемені бастапқы тану нәтижесінде туындайды;
- еншілес ұйымдарға, қауымдасқан Кәсіпорындарға салынатын инвестицияларға байланысты шегерілетін уақытша айырмаларға қатысты, сондай-ақ бірлескен қызметке қатысу үлестерімен кейінге қалдырылған салық активтері уақытша айырмалар таяу болашақта пайдаланылатын және уақытша айырмалар пайдаланылуы мүмкін салық салынатын пайда болатын елеулі ықтималдығы бар дәрежеде ғана танылады.

Кейінге қалдырылған салық активтерінің баланстық құны әрбір есепті күнге қайта қаралады және кейінге қалдырылған салық активтерінің барлығын немесе бір бөлігін пайдалануға мүмкіндік беретін жеткілікті салық салынатын пайдаға қол жеткізу екіталай деп бағаланатын дәрежеде төмендетіледі. Танылмаған кейінге қалдырылған салық активтері әрбір есепті күнге қайта қаралады және болашақ салық салынатын пайда кейінге қалдырылған салық активтерін пайдалануға мүмкіндік беретіндігінің Елеулі ықтималдығы пайда болатын дәрежеде танылады.

Кейінге қалдырылған салық активтері мен міндеттемелері актив іске асырылатын, ал міндеттеме есепті күнгі жағдай бойынша қабылданған немесе іс жүзінде қабылданған салық ставкалары (және салық заңнамасы) негізінде өтелетін есепті жылы қолданылатын салық ставкалары бойынша бағаланады. Пайданың немесе залалдың құрамында танылмаған баптарға жататын кейінге қалдырылған салық та пайданың немесе залалдың құрамында танылмайды. Кейінге қалдырылған салықтардың баптары олардың негізінде жатқан операцияларға сәйкес не өзге жиынтық табыстың құрамында не тікелей капиталда танылады.

Кейінге қалдырылған салық активтері мен кейінге қалдырылған салық міндеттемелері, егер ағымдағы салық активтері мен міндеттемелерін есепке алудың заңды түрде бекітілген құқығы болса, бір-біріне қарсы есептеледі және кейінге қалдырылған салықтар сол салық салынатын Кәсіпорын мен салық органына жатады.

Қаржылық активтер

Бастапқы тану және бағалау

Бастапқы тану кезінде қаржы активтері тиісінше пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қаржы активтері ретінде жіктеледі; берілген қарыздар және дебиторлық берешек; өтелгенге дейін ұсталатын инвестициялар; сату үшін қолда бар қаржы активтері; тиімді хеджирлеу кезінде хеджирлеу құралдары ретінде Кәсіпорынның қалауы бойынша айқындалған туынды құралдар. Пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қаржы активтерін қоспағанда, барлық қаржы активтері бастапқыда мәміле бойынша қаржы активін сатып алуға тікелей қатысты шығындарға ұлғайтылған әділ құн бойынша танылады.

Заңнамада белгіленген мерзімде немесе белгілі бір нарықта (стандартты талаптарда сауда жасау) қабылданған ережелерге сәйкес активтерді жеткізуді талап ететін қаржы активтерін сатып алудың немесе сатудың барлық

1-ден 28-ге дейінгі беттегі ескертпелер жылдық қаржылық есептіліктің осы нысандарының ажырамас бөлігі болып табылады.

**Шымкент қаласының денсаулық сақтау басқармасының «№3 қалалық аурухана»
ШЖҚ МКК**

Жылдық қаржылық есептілік нысандарына түсіндірме жазба

№ 5__ нысан

2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл есептілік үшін

операциялары мәміле жасалған күні, яғни кәсіпорын өзіне активті сатып алу немесе сату міндеттемесін қабылдаған күні танылады.

Кәсіпорынның қаржылық активтеріне ақша қаражаттары мен олардың баламалары, қаржылық инвестициялар, сауда және басқа дебиторлық берешек кіреді.

Кейінгі бағалау

Кейіннен бағалау мақсаттары үшін қаржы активтері төрт санатқа жіктеледі:

- Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қаржы активтері (борыштық құралдар);
- Жинақталған пайда мен залалдарды кейіннен қайта сыныптай отырып, басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қаржы активтері (борыштық құралдар);
- Ұйымның қалауы бойынша басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын ретінде жіктелген, тану тоқтатылған кезде жинақталған пайда мен залалдарды кейіннен қайта жіктеместен қаржы активтері (үлестік құралдар);
- Пайда немесе шығын арқылы әділ құн бойынша бағаланатын қаржы активтері.
- Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қаржы активтерінің санаты Кәсіпорын үшін неғұрлым орынды болып табылады, тиісінше ол Кәсіпорынның барлық ағымдағы қаржы активтеріне қолданылады.
- Кәсіпорын қаржылық активтерді амортизацияланған құны бойынша бағалайды, егер екі шартта орындалса:
 - қаржы активі мақсаты шартта көзделген ақша ағындарын алу үшін қаржы активтерін ұстап қалу болып табылатын бизнес-модель шеңберінде ұсталады; және
 - қаржы активінің шарттық талаптары борыштың негізгі сомасының есебіне және борыштың негізгі сомасының өтелмеген бөлігіне проценттер ғана болып табылатын ақша ағындарын көрсетілген күндері алуды негіздейді.

Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қаржы активтері кейіннен тиімді пайыздық ставка әдісін пайдалана отырып бағаланады және оларға құнсыздануға қатысты талаптар қолданылады. Пайда немесе залал активті тану, оны түрлендіру немесе құнсыздану тоқтатылған жағдайда пайданың немесе залалдың құрамында танылады.

Кәсіпорын амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қаржы активтерінің санатына сауда дебиторлық берешегін жатқызады.

Дебиторлық берешек

Дебиторлық берешек-бұл белсенді нарықта баға белгіленбейтін, белгіленген немесе анықталатын төлемдері бар туынды емес қаржылық активтер. Бастапқы танылғаннан кейін осындай түрдегі қаржылық активтер тиімді пайыздық ставка әдісін пайдалана отырып айқындалатын амортизацияланған құн бойынша бағаланады және оларға құнсыздануға қатысты талаптар қолданылады. Амортизацияланған құн сатып алу кезіндегі дисконттарды немесе сыйақыларды, сондай-ақ тиімді пайыздық мөлшерлеменің ажырамас бөлігі болып табылатын комиссиялық немесе шығындарды ескере отырып есептеледі. Амортизация тиімді пайыздық ставканы пайдалану негізінде жиынтық кіріс туралы есепте қаржылық кіріс құрамына енгізіледі. Құнсыздануға негізделген шығыстар кредиттік шығындар бойынша шығыстар құрамында жиынтық кіріс туралы жеке есепте танылады.

Тануды тоқтату

Қаржылық актив (немесе қолданылатын жерде – қаржылық активтің бір бөлігі немесе ұқсас қаржылық активтер Кәсіпорынның бір бөлігі) қаржылық жағдай туралы жеке есепте танылуын тоқтатады, егер:

- активтен ақша ағындарын алу құқығының қолданылу мерзімі аяқталды;

1-ден 28-ге дейінгі беттегі ескертпелер жылдық қаржылық есептіліктің осы нысандарының ажырамас бөлігі болып табылады.

**Шымкент қаласының денсаулық сақтау басқармасының «№3 қалалық аурухана»
ШЖҚ МКК**

Жылдық қаржылық есептілік нысандарына түсіндірме жазба

№ 5 __ нысан

2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл есептілік үшін

- Кәсіпорын активтен ақша ағындарын алу құқығын берді немесе «транзиттік» келісім шарттарында үшінші тарапқа айтарлықтай кідіріссіз алынған ақша ағындарын толық аудару міндеттемесін қабылдады; сондай-ақ
- Кәсіпорын немесе (а) активтен түсетін барлық тәуекелдер мен пайданы іс жүзінде берді, немесе (б) активтен түсетін барлық тәуекелдер мен пайданы тапсырмады, бірақ өзінде сақтамайды, бірақ осы активті бақылауды берді.

Қаржы активтерінің құнсыздануы

Кәсіпорын пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша емес бағаланатын барлық борыштық құралдарға қатысты күтілетін кредиттік шығындарға (ККШ) арналған бағалау резервін таниды. ККШ шартқа сәйкес тиесілі ақша ағындары мен бастапқы тиімді пайыздық ставканы немесе оның шамаланған мәнін пайдалана отырып дисконтталған Кәсіпорын алуды күтетін барлық ақша ағындары арасындағы айырма негізінде есептеледі. Күтілетін ақша ағындары ұсталатын қамтамасыз етуді сатудан немесе шарттық талаптардың ажырамас бөлігі болып табылатын кредиттік сапаны арттырудың басқа да тетіктерінен түсетін ақша ағындарын қамтиды.

ККШ екі кезеңде танылады. Бастапқы танылған сәттен бастап кредиттік тәуекел айтарлықтай ұлғаймаған қаржы құралдары жағдайында келесі 12 ай ішінде болуы мүмкін дефолттар салдарынан туындауы мүмкін кредиттік залалдарға қатысты шығындарға бағалау резерві құрылады (12 айлық күтілетін кредиттік залалдар). Бастапқы тану сәтінен бастап кредиттік тәуекел елеулі ұлғайған қаржы құралдары үшін дефолттың басталу мерзімдеріне қарамастан (бүкіл мерзім ішінде күтілетін кредиттік залалдар) осы қаржы құралының қалған қолданылу мерзімі ішінде күтілетін кредиттік залалдарға қатысты залалдарға бағалау резерві жасалады.

Шарт бойынша дебиторлық берешек пен активтерде Кәсіпорын ККШ-ты бағалау кезінде оңайлатылған тәсілді қолданады. Демек, Кәсіпорын кредиттік тәуекелдің өзгеруін қадағаламайды, оның орнына әрбір есепті күні бүкіл мерзім ішінде күтілетін кредиттік шығыстарға тең сомада шығындарға арналған бағалау резервін таниды.

Қаржылық міндеттемелер

Бастапқы тану және бағалау

ХҚЕС (IFRS) 9 қолданылу саласындағы қаржылық міндеттемелер тиісінше пайда немесе шығын, кредиттер мен қарыздар, кредиторлық берешек немесе тиімді хеджирлеу кезінде хеджирлеу құралдары ретінде айқындалған туынды құралдар арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қаржылық міндеттемелер ретінде жіктеледі. Кәсіпорын өзінің қаржылық міндеттемелерін бастапқы тану кезінде жіктейді.

Барлық қаржылық міндеттемелер бастапқыда мәміле бойынша оларға тікелей қатысты шығындар шегеріле отырып (кредиттер, қарыздар және кредиторлық берешек жағдайында) әділ құн бойынша танылады.

Кәсіпорынның қаржылық міндеттемелері сауда және басқа да кредиторлық берешекті, алынған қарыздарды, қаржылық жалдау бойынша міндеттемелерді және қаржылық кепілдік бойынша міндеттемені қамтиды.

Кейінгі бағалау

Қаржылық міндеттемелерді кейіннен бағалау олардың мынадай түрде жіктелуіне байланысты болады:

Пайда немесе шығын арқылы әділ құн бойынша қайта бағаланатын қаржылық міндеттемелер

«Пайда немесе шығын арқылы әділ құн бойынша қайта бағаланатын қаржылық міндеттемелер» санаты саудаға арналған қаржылық міндеттемелерді және пайда немесе шығын арқылы әділ құн бойынша қайта бағаланатын ретінде бастапқы тану кезінде айқындалған қаржылық міндеттемелерді қамтиды.

Саудаға арналған міндеттемелер бойынша пайда немесе шығындар жиынтық кіріс туралы жеке есепте танылады.

Пайда немесе шығын арқылы әділ құн бойынша қайта бағаланатын ретінде бастапқы тану кезінде айқындалған қаржылық міндеттемелер осы санатқа бастапқы тану күніне және ХҚЕС (IFRS) өлшемшарттары сақталған кезде ғана жатады, 9. Кәсіпорынның өз қалауы бойынша пайда немесе шығын арқылы әділ құн бойынша бағаланатын ретінде жіктелген қаржылық міндеттемелері жоқ.

Тануды тоқтату

1-ден 28-ге дейінгі беттегі ескертпелер жылдық қаржылық есептіліктің осы нысандарының ажырамас бөлігі болып табылады.

**Шымкент қаласының денсаулық сақтау басқармасының «№3 қалалық аурухана»
ШЖҚ МКК**

Жылдық қаржылық есептілік нысандарына түсіндірме жазба

№ 5 __ нысан

2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл есептілік үшін

Егер міндеттеме өтелсе, күші жойылса немесе оның қолданылу мерзімі өтіп кетсе, қаржылық жағдай туралы есепте қаржылық міндеттемені тану тоқтатылады.

Егер қолда бар қаржылық міндеттеме сол кредитордың алдындағы басқа міндеттемемен айтарлықтай ерекшеленетін шарттармен ауыстырылса немесе егер қолда бар міндеттеменің шарттары айтарлықтай өзгерсе, мұндай ауыстыру немесе өзгерістер бастапқы міндеттемені танудың тоқтатылуы және жаңа міндеттемені танудың басталуы ретінде ескеріледі, ал олардың баланстық құнындағы айырма жиынтық кіріс туралы есепте танылады.

Есептен шығару

Қаржы активтері ішінара немесе толығымен есептен шығарылады, егер Кәсіпорын бұдан былай олардың құнын өтеуді күтпесе. Егер есептен шығаруға жататын сома құнсыздануға жинақталған резервтің шамасынан жоғары болса, онда айырма алдымен резервтің ұлғаюы ретінде есепке алынады, содан кейін ол жалпы баланстық құнға қолданылады. Кез келген кейінгі қалпына келтіру кредиттік шығындар бойынша шығыстарға жатқызылады. Есептен шығару тануды тоқтатуға жатады.

Салық салу

Корпоративтік табыс салығы бойынша ағымдағы шығыстар Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес есептеледі.

Корпоративтік табыс салығы бойынша кейінге қалдырылған активтер мен міндеттемелер баланстық міндеттемелер әдісі пайдаланыла отырып, барлық уақытша айырмаларға қатысты есептеледі. Кейінге қалдырылған табыс салықтары жеке қаржылық есептілік мақсаттары үшін активтер мен міндеттемелердің салық базасы мен олардың баланстық құны арасында туындайтын барлық уақытша айырмалар бойынша көрсетіледі.

Корпоративтік табыс салығы бойынша кейінге қалдырылған активтер болашақта салық базасын азайтатын осы уақытша айырмалар оған қарсы есептелуі мүмкін салық салынатын пайданы алу ықтималдығы бар шамада ғана көрсетіледі. Корпоративтік табыс салығы бойынша кейінге қалдырылған активтер мен міндеттемелер есепті күні күшіне енген немесе нақты күшіне енген заңнаманы негізге ала отырып, активті іске асыру немесе міндеттемені реттеу кезеңі ішінде қолданылатын салық салу ставкалары бойынша бағаланады.

Кейінге қалдырылған табыс салығы еншілес ұйымдарға және қауымдасқан Кәсіпорындарға, сондай-ақ бірлескен кәсіпорындарға салынатын инвестицияларға байланысты уақытша айырмалар бойынша көрсетіледі, уақытша айырманы түзету уақыты бақылауға алынатын және уақытша айырманың жақын болашақта түзетілмеуі ықтимал жағдайларды қоспағанда.

Кәсіпорын кейінге қалдырылған салық талаптары мен кейінге қалдырылған салық міндеттемелерін өзара есепке алуды жүргізеді және нетто негізде қаржылық жағдай туралы жеке есепте көрсетеді, егер:

- Кәсіпорынның ағымдағы салық талаптарын ағымдағы салық міндеттемелеріне қарсы есепке алуды жүргізуге заңды түрде бекітілген құқығы бар; және
- кейінге қалдырылған салық талаптары мен кейінге қалдырылған салық міндеттемелері сол бір салық органы сол бір салық субъектісінен өндіріп алатын корпоративтік табыс салығына жатады.

Кәсіпорын өз қызметін жүзеге асыратын Қазақстан Республикасында кәсіпорынның қызметіне қатысты қолданылатын әртүрлі салықтарды есептеу және төлеу бойынша талаптар бар. Бұл салықтар жиынтық кіріс туралы жеке есептің басқа операциялық шығыстарының құрамында көрсетіледі.

Салық тәуекелдерін бағалау кезінде басшылық салық заңнамасын сақтамаудың ықтимал саласы ретінде қарайды, оны Кәсіпорын дау айта алмайды немесе егер салық органдары қосымша салықтарды есептесе, ол сәтті шағымдана алады деп санамайды. Мұндай ұйғарым елеулі пайымдаулар шығаруды талап етеді және салық заңнамасындағы және нормативтік-құқықтық актілердегі өзгерістер, салықтық талқылаулар бойынша күтілетін нәтижелерді және салық органдары жүзеге асыратын сәйкестікті тексеру нәтижесін айқындау нәтижесінде өзгеруі мүмкін.

1-ден 28-ге дейінгі беттегі ескертпелер жылдық қаржылық есептіліктің осы нысандарының ажырамас бөлігі болып табылады.

**Шымкент қаласының денсаулық сақтау басқармасының «№3 қалалық аурухана»
ШЖҚ МКК**

Жылдық қаржылық есептілік нысандарына түсіндірме жазба

№ 5 __ нысан

2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл есептілік үшін

Өзара есепке алу

Қаржылық жағдай туралы жеке есепте тек таза сальдоны көрсете отырып, қаржы активтері мен міндеттемелерді өзара есепке алу өзара есепке алуды жүргізу және міндеттемені реттеумен бір мезгілде активті іске асыру ниеті заңды түрде бекітілген құқық болған кезде ғана жүзеге асырылады. Есепке жатқызуды жүргізу құқығы болашақтағы оқиғаға негізделмеуге тиіс және мынадай барлық мән-жайларда заңдық күшке ие болуға тиіс:

- әдеттегі қызмет барысында;
- міндеттеме орындалмаған жағдайда; және
- ұйым немесе контрагенттердің біреуі дәрменсіз немесе банкрот болған жағдайда.

Бұл шарттар, әдетте, өзара есеп беру туралы бас келісімдерге қатысты орындалмайды және тиісті активтер мен міндеттемелер қаржылық жағдай туралы жеке есепте толық сомда көрсетіледі.

Ақша қаражаты және оның баламалары

Ақша қаражаты мен оның баламаларына қолма-қол ақша қаражаты және қандай да бір шарттық міндеттемелермен ауыртпалық салынбаған, өтеу мерзімі туындаған күннен бастап 90 (тоқсан) күннен аспайтын қаржы мекемелеріндегі қаражат кіреді.

Материалдық емес активтер

Материалдық емес активтерге бағдарламалық жасақтама мен лицензиялар кіреді.

Жеке сатып алынған материалдық емес активтер бастапқыда нақты құны бойынша бағаланады. Материалдық емес активтер бастапқы танылғаннан кейін жинақталған амортизацияны және құнсызданудан болған жинақталған шығындарды шегергендегі нақты құны бойынша көрсетіледі. Пайдалы пайдалану мерзімі шектелген материалдық емес активтер 1 жылдан 10 жылға дейінгі пайдалы пайдалану мерзімі ішінде амортизацияланады және материалдық емес активтің ықтимал құнсыздану белгілері болған жағдайда құнсыздану мәніне талданады.

Бағалау міндеттемелері

Егер Кәсіпорынның өткен уақыттағы белгілі бір оқиғаның салдарынан заңды немесе өз еркімен өзіне қабылдаған міндеттемелері болса, оларды реттеу үшін үлкен ықтималдықпен болашақ экономикалық пайдаларды қамтитын және жеткілікті сенімділік дәрежесімен бағалауға болатын ресурстардың жылыстауы талап етілсе, бағалау міндеттемелері танылады.

Акционерлік капитал

Жарғылық капитал

Акционерлік капиталға жарналар акцияларды шығаруға арналған тікелей шығындар шегеріле отырып, тарихи күн бойынша танылады.

Дивидендтер

Дивидендтер міндеттемелер ретінде танылады және егер олар есепті күнді қоса алғанға дейін жарияланған жағдайда ғана есепті күнге капитал сомасынан шегеріледі. Дивидендтер туралы ақпарат, егер олар есепті күнге дейін ұсынылса, сондай-ақ есепті күннен кейін, бірақ шығаруға қаржылық есептілік бекітілген күнге дейін ұсынылса немесе жарияланса, есептілікте ашылады. Кәсіпорынның дивидендтер жариялау және төлеу мүмкіндігі Қазақстан Республикасының қолданыстағы заңнамасының реттеуіне жатады.

Шетел валюталарын қайта есептеу

Қаржылық есептілік Кәсіпорынның функционалдық валютасы және қаржылық есептілікті ұсыну валютасы болып табылатын қазақстандық теңгемен ұсынылды. Шетел валюталарындағы операциялар бастапқыда

1-ден 28-ге дейінгі беттегі ескертпелер жылдық қаржылық есептіліктің осы нысандарының ажырамас бөлігі болып табылады.

**Шымкент қаласының денсаулық сақтау басқармасының «№3 қалалық аурухана»
ШЖҚ МКК**

Жылдық қаржылық есептілік нысандарына түсіндірме жазба

№ 5__ нысан

2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл есептілік үшін

операция күніне қолданылатын айырбас бағамы бойынша функционалдық валютаға қайта есептеледі. Шетел валюталарында көрсетілген монетарлық активтер мен міндеттемелер есепті күні қолданылып жүрген айырбас бағамы бойынша функционалдық валютаға қайта есептеледі. Шетел валюталарында операцияларды қайта

есептеу кезінде туындайтын кірістер мен шығыстар «Шетел валютасымен операциялар бойынша шығыстарды шегергендегі кірістер» бабы бойынша пайда немесе шығын туралы есепте көрсетіледі. Нақты құны бойынша шетел валютасында көрсетілетін монетарлық емес баптар операция күні қолданыста болған айырбастау бағамы бойынша қайта есептеледі. Әділ құны бойынша шетел валютасында көрсетілетін монетарлық емес баптар әділ құнды айқындау күніне қолданылатын айырбас бағамы бойынша қайта есептеледі.

Шетел валютасындағы операция бойынша шарттық айырбастау бағамы мен Қазақстан Қор Биржасының ресми бағамы (бұдан әрі мәтін бойынша – «ҚҚБ») арасындағы осындай операция күнгі айырма бағамдық айырмадан шығыстар шегеріле отырып, кірістердің құрамына енгізіледі. Төменде жеке қаржылық есептілікті жасау кезінде кәсіпорын пайдаланатын валюта бағамдары келтірілген:

| | 2020 жылғы | 2019 жылғы |
|---------------------|--------------|--------------|
| | 31 желтоқсан | 31 желтоқсан |
| Теңге / доллар АҚШ | 420,71 | 381,18 |
| Теңге / евро | 516,13 | 426,85 |
| Теңге / Ресей рублі | 5,72 | 6,17 |

Шартты міндеттемелер мен шартты активтер

Шартты міндеттемелер жеке қаржылық есептілікте танылмайды, бұл ретте оларды өтеуге байланысты ресурстардың шығуы екіталай болып табылған жағдайларды қоспағанда, олар туралы ақпарат жеке қаржылық есептілікте ашылады.

Шартты активтер жеке қаржылық есептілікте танылмайды, бұл ретте олармен байланысты экономикалық пайданы алу ықтимал болған жағдайларда олар туралы ақпарат жеке қаржылық есептілікте ашылады.

Есепті күннен кейінгі оқиғалар

Есепті күні болған шарттардың дәлелдемесін ұсынатын есепті жыл аяқталғаннан кейін басталған оқиғалар (түзетуші оқиғалар) жеке қаржылық есептілікте көрсетіледі. Есепті жыл аяқталғаннан кейін болған және түзетуші оқиғалар болып табылмайтын оқиғалар, егер олар елеулі болып табылса, жеке есептілікке ескертпелерде ашылады.

4. МАҢЫЗДЫ ЕСЕПКЕ БАҒАЛАУ ЖӘНЕ ПАЙЫМДАУ

Кәсіпорынның қаржылық есептілігін дайындау оның басшылығынан кірістер, шығыстар, активтер мен міндеттемелер сомасының есептілігіне әсер ететін есепті кезеңнің соңында пайымдаулар шығаруды және бағалау мәндері мен жорамалдарды айқындауды, сондай-ақ шартты міндеттемелер туралы ақпаратты ашуды талап етеді. Алайда, осы жол берулерге және бағалау мәндеріне қатысты белгісіздік болашақта оларға қатысты осындай жол берулер мен бағалаулар қабылданатын активтің немесе міндеттеменің баланстық құнына елеулі түзетулерді талап етуі мүмкін нәтижелерге алып келуі мүмкін.

Негізгі құралдардың пайдалы пайдалану мерзімі

Кәсіпорын негізгі құралдардың пайдалы қызметінің қалған мерзімін кем дегенде әрбір қаржы жылының соңына бағалайды және егер күтулер алдыңғы бағалардан өзгеше болса, өзгерістер «Есеп саясаты, есептік бағалардағы өзгерістер және қателер» 8 ХҚЕС (IAS) сәйкес есептік бағалардағы өзгерістер ретінде перспективалы түрде ескеріледі. 2020 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша кәсіпорын негізгі құралдардың пайдалы қызметінің қалған мерзімін қайта қарады.

Негізгі құралдардың құнсыздануы

Әрбір есепті күні Кәсіпорын активтің ықтимал құнсыздануының қандай да бір белгілерінің бар-жоғын бағалайды. Егер мұндай белгілер болса немесе құнсыздану мәніне жыл сайынғы тестілеуді өткізу талап етілсе, онда Кәсіпорын өтелетін соманы бағалауды жүргізеді.

1-ден 28-ге дейінгі беттегі ескертпелер жылдық қаржылық есептіліктің осы нысандарының ажырамас бөлігі болып табылады.

**Шымкент қаласының денсаулық сақтау басқармасының «№3 қалалық аурухана»
ШЖҚ МКК**

Жылдық қаржылық есептілік нысандарына түсіндірме жазба

№ 5 __ нысан

2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл есептілік үшін

Активтің құнсыздану индикаторларының болуын айқындау мынадай бірқатар факторларға негізделеді: активтер ұсынатын қызметтерге сұраныстың өзгеруі нәтижесінде активтердің пайдалану әлеуетіндегі өзгеріс; активтердің технологиялық ескіруі немесе физикалық зақымдануы; операциялық қызметтен алынған нақты ақша ағындарының бастапқы жоспарланғандардан ауытқуы; операциялық мұқтаждарды қаржыландырудың және акционерден активтерді сатып алудың болашақта қолжетімділігі және құнсызданудың болуын көрсететін талаптардың басқа да өзгерістері.

Егер мұндай индикаторлар бар болса, активтің өтелетін құны бағаланады және активтің баланстық құнымен салыстырылады. Егер баланстық құн активтің өтелетін құнынан асып кетсе, құнсыздану танылады. Өтелетін құн екі мәннің: өткізуге арналған шығыстарды және пайдалану құндылықтарын шегергендегі активтің әділ құнының ең көбі ретінде айқындалады. Пайдалану құндылығын бағалау кезінде ақша қаражатының есептік болашақ ағындары басшылықтың пікірі бойынша ақшаның уақытша құнының ағымдағы нарықтық бағасын және активтерге тән тәуекелдерді көрсететін салық салуға дейінгі дисконт ставкасын пайдалана отырып, олардың ағымдағы құнына дейін дисконтталады. Өтелетін бағалау құнының өзгеруі болашақ кезеңдерде құнсыздануға немесе оны қалпына келтіруге әкелуі мүмкін.

5. БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНС

Ақша қаражаты және оның баламалары (жол коды 010)

2020 жылғы 31 желтоқсандағы және 2019 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ақша қаражаты мен олардың баламалары былайша берілген:

| | 2020 жылғы | 2019 жылғы |
|---|-------------------|---------------|
| <i>Мың теңгеде</i> | 31 желтоқсан | 31 желтоқсан |
| Банктердегі ағымдағы шоттардағы теңгедегі ақша қаражаты | 139 626,58 | 218,51 |
| Кәсіпорныңының кассасында | 517,74 | 0,65 |
| | 140 144,32 | 219,16 |

Сауда және өзге де дебиторлық берешек (016-жолдың коды)

2020 жылғы 31 желтоқсандағы және 2019 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша дебиторлық және өзге де дебиторлық берешек былайша берілген:

| | 2020 жылғы | 2019 жылғы |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| <i>Мың теңгеде</i> | 31 желтоқсан | 31 желтоқсан |
| Қысқа мерзімді дебиторлық берешек | 50 339,58 | 10 306,65 |
| | 50 339,58 | 10 306,65 |

5. БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНС

Қорлар (жол коды 020)

2020 жылғы 31 желтоқсандағы және 2019 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша тауарлық-материалдық қорлар былайша берілген:

| | 2020 жылғы | 2019 жылғы |
|--------------------|--------------|--------------|
| <i>Мың теңгеде</i> | 31 желтоқсан | 31 желтоқсан |

**Шымкент қаласының денсаулық сақтау басқармасының «№3 қалалық аурухана»
ШЖҚ МКК**

Жылдық қаржылық есептілік нысандарына түсіндірме жазба

№ 5 __ нысан

2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл есептілік үшін

| | | |
|---------------------------------|-------------------|------------------|
| Корлар | 118 371,75 | 60 498,70 |
| Тауар-материалдық корлар | 118 371,75 | 60 498,70 |

Негізгі құралдар (жол коды 121)

2020 жылғы 31 желтоқсанда және 2019 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылдардағы негізгі құралдардың қозғалысы былайша берілген:

| <i>Мың теңгеде</i> | Ғимараттар | Көлік құралдары | Басқа да негізгі құралдар | Жиыны |
|------------------------------------|------------|-----------------|---------------------------|--------------|
| Бастапқы құны | | | | |
| 2020 жылғы 1 қаңтарына | 443 416,03 | 2 926,8 | 325 495,59 | 771 838,42 |
| Түсімдер | 90 159,47 | 0,00 | 587 968,93 | 678 128,40 |
| 2020 жылғы 31 желтоқсанға арналған | | | | |
| Шығындар | | 3 979,0 | 108 405,35 | 112 384,35 |
| 2020 жылғы 31 желтоқсанға | | | | |
| Жинақталған тозу | | | | |
| 2020 жылғы 1 қаңтарға | 100 745,95 | 8 335,17 | 171 510,00 | 280591,12 |
| Есептелген тозу | | | | |
| 2020 жылғы 31 желтоқсанға арналған | 134 013,89 | 5 226,62 | 225 456,98 | 364 697,49 |
| Қалдық құны | | | | |
| 2020 жылғы 31 желтоқсанға арналған | 500 307,56 | 2056,38 | 835218,53 | 1 337 582,47 |

Өзгеде қысқа мерзімді міндеттемелер (жол коды 222)

2020 жылғы 31 желтоқсандағы және 2019 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша өзге де қысқа мерзімді міндеттемелер мынадай түрде ұсынылды:

Қысқа мерзімді міндеттемелер (жолдың коды 214-222)

| <i>Мың теңгеде</i> | 2020 жылғы 31 желтоқсан | 2019 жылғы 31 желтоқсан |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Қысқа мерзімді міндеттемелері | 295 547,33 | 46 914,71 |
| Қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері | 56 257,34 | 21 698,2 |
| Табыс салығы бойынша ағымдағы салық міндеттемелері | | 20,24 |
| Өзге қысқа мерзімді міндеттемелер | 41 067,42 | |
| Қысқа мерзімді міндеттемелері | 392 872,09 | 68 633,15 |

Басқа да ұзақ мерзімді міндеттемелер (жолдың коды 321)

Мың теңгеде

1-ден 28-ге дейінгі беттегі ескертпелер жылдық қаржылық есептіліктің осы нысандарының ажырамас бөлігі болып табылады.

**Шымкент қаласының денсаулық сақтау басқармасының «№3 қалалық аурухана»
ШЖҚ МКК**

Жылдық қаржылық есептілік нысандарына түсіндірме жазба

№ 5 __ нысан

2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл есептілік үшін

| | 2020 жылғы 31 желтоқсан | 2019 жылғы 31 желтоқсан |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Болашақ кезеңдердің кірістері | 555 515,78 | 69 507,55 |
| Басқа да ұзақ мерзімді міндеттемелер | 555 515,78 | 69 507,55 |

Капитал (жол коды 410)

2020 және 2019 жылдардағы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Кәсіпорынның жарғылық капиталы 709 096,32 мың теңгені құрайды

6. ПАЙДА МЕН ШЫҒЫНДАР ТУРАЛЫ ЕСЕП

Түсім (жол коды 010)

31 желтоқсанға сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша түсім былайша берілген:

| <i>Мың теңгеде</i> | 2020 жылғы 31 желтоқсан | 2019 жылғы 31 желтоқсан |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Қызмет көрсетуден түскен кіріс / 005 бағдарлама | 1 953 702,48 | 664 905,43 |
| Түсім | 1 953 702,48 | 664 905,43 |

Сатылған өнімнің өзіндік құны (жол коды 011)

2020 және 2019 жылдардың 31 желтоқсанына сатылған өнімнің өзіндік құны былайша берілген:

| <i>Мың теңгеде</i> | 2020 жылғы 31 желтоқсан | 2019 жылғы 31 желтоқсан |
|------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Іске асыру бойынша шығыстар | 1 351 927,46 | 303 178,89 |

Әкімшілік шығыстар (жол коды 013-014)

2020 және 2019 жылдардағы 31 желтоқсанға арналған жалпы және әкімшілік шығыстар былайша берілген:

| <i>Мың теңгеде</i> | 2020 жылғы 31 желтоқсан | 2019 жылғы 31 желтоқсан |
|--------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Жалпы және әкімшілік шығыстар | 740 991,25 | 528 841,25 |

Өзге кірістер / өзге шығыстар (жол коды 024; 025)

2020 және 2019 жылдардағы 31 желтоқсандағы өзге де кірістер былайша берілген:

| <i>Мың теңгеде</i> | 2020 жылғы 31 желтоқсан | 2019 жылғы 31 желтоқсан |
|--------------------|----------------------------|----------------------------|
| Өзге кірістер | 140 304,30 | 291 215,96 |
| Өзге шығыстар | | 123 696,47 |

Табыс салығы бойынша шығыстар (жол коды 200)

2020 және 2019 жылдардың 1 тоқсанындағы корпоративтік табыс салығы бойынша шығыстарға мыналар кіреді:

1-ден 28-ге дейінгі беттегі ескертпелер жылдық қаржылық есептіліктің осы нысандарының ажырамас бөлігі болып табылады.

**Шымкент қаласының денсаулық сақтау басқармасының «№3 қалалық аурухана»
ШЖҚ МКК**

Жылдық қаржылық есептілік нысандарына түсіндірме жазба

№ 5__ нысан

2020 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл есептілік үшін

| <i>Мың теңгеде</i> | 2020 жылғы 31 желтоқсан | 2019 жылғы желтоқсан | 31 желтоқсан |
|--|------------------------------------|---------------------------------|-------------------------|
| Салық салынғаннан кейінгі жалғасатын қызметтен пайда (залал) | 1 088,07 | | 404,76 |

7. ЕСЕПТІ КҮННЕН КЕЙІНГІ ОҚИҒАЛАР

Есепті кезеңнен кейінгі түзетілмейтін оқиғалар

Коронавирус пандемиясының (COVID-19) жылдам дамуына байланысты көптеген елдер, соның ішінде Қазақстан да карантиндік шараларды енгізді, бұл нарыққа қатысушылардың іскерлік белсенділігінің деңгейі мен ауқымына айтарлықтай әсер етті. Пандемияның өзі де, оның салдарын азайту шаралары да әртүрлі салалардағы компаниялардың қызметіне әсер етуі мүмкін деп күтілуде. Кәсіпорын бұл пандемияны есепті кезеңнен кейінгі түзетілмейтін оқиға ретінде қарастырады, оның сандық әсерін қазіргі уақытта жеткілікті сенімділікпен бағалау мүмкін емес.

2020 жылғы наурыздан бастап қор, валюта және шикізат нарықтарында мұнай бағасының төмендеуін және АҚШ доллары мен еуроға қатысты теңге бағамының төмендеуін қоса алғанда, елеулі құбылмалылық байқалады. Қазіргі уақытта Кәсіпорын басшылығы өзгеріп отырған микро және макроэкономикалық экономикалық жағдайлардың Кәсіпорынның қаржылық жағдайына және қызметінің нәтижелеріне ықтимал әсерін талдайды.

Басшысы



Туманов К.М.

Бас есепші

Ергешев Г.А.