«ӘЛЕУМЕТТІК МЕДИЦИНАЛЫҚ САҚТАНДЫРУ ҚОРЫ» КЕАҚ

Тәуелсіз аудиторлардың Аудиторлық есебімен 2021 жылдың 31 желтоқсаны жағдайына және 2021 жылдың 31 желтоқсанына аяқталған жыл үшін Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің 2017 жылғы 28 маусымдағы №404 бұйрығына сәйкес дайындалған қаржылық есептілік нысандары

BDO
QAZAQSTAN
Для
отчётов

Мазмұны

ДАЙЫНДАУ ЖӘНЕ БЕКІТУ ҮШІН ЖАУАПКЕРШІЛІК ТУРАЛЫ БАСШЫЛЫҚТЫҢ РАСТАМАСЫ 2021 ЖЫЛДЫҢ 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК 3

ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРЛАРДЫҢ АУДИТОРЛЫҚ ЕСЕБІ 4-6

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК НЫСАНДАРЫ:

31.12.2021 жыл жағдайына бухгалтерлік баланс 7-10

31.12.2021 жылға аяқталған жыл үшін пайда және шығындар туралы есеп 11-12

31.12.2021 жылға аяқталған жыл үшін ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп 13-15

31.12.2021 жылға аяқталған жыл үшін капиталдағы өзгертулер туралы есеп 16-21

Қаржылық есептілік нысандарына ескертпелер 22-53

2021 жылдың 31 желтоқсанына аяқталған жыл үшін қаржылық есептілік нысандарын дайындау және бекіту үшін жауапкершілік туралы басшылықтың растамасы

Тәуелсіз аудиторлардың ұсынылған аудиторлық есебімен бірге қарастырылуы тиіс төмендегі мәлімдеме Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің 2017 жылғы 28 маусымдағы №404 бұйрығына сәйкес дайындалған «ӘЛЕУМЕТТІК МЕДИЦИНАЛЫҚ САҚТАНДЫРУ ҚОРЫ» КЕАҚ (бұдан былай – «Қор») қаржылық есептілік нысандарына қатысты басшылық пен аудиторлардың жауапкершілігін шектеу мақсатында жасалған.

Қор басшылығы 2021 жылғы 31 желтоқсаны жағдайына Халықаралық қаржылық есептілік стандарттары (ХҚЕС) және интерпретациялар (ХҚЕСИК) сәйкес Қордың қаржылық жағдайының барлық маңызды аспектілерін, сонымен қатар оның қызметінің нәтижелерін, ақша қаражатының қозғалысын және осы күнге аяқталған аталған жыл үшін капиталдағы өзгерістерді көрсететін қаржылық есептілік нысандарын дайындау үшін жауап береді.

Қаржылық есептілік нысандарын дайындау кезінде басшылық мыналарға жауап береді:

- бухгалтерлік есеп қағидаттарын таңдау және оларды ретімен қолдану;
- негізделген бағалаулар мен есептеулерді қолдану;
- ХҚЕС талаптарын сақтау немесе қаржылық есептілікке ескертпелерде ХҚЕС-нан барлық маңызды ауытқуларды ашу; және
- мұндай жіберу орынсыз деген жағдайларды қоспағанда, Қор болашақта өз қызметін жалғастыратындығын ескере отырып, қаржылық есептілік нысандарын дайындау.

Басшылық сонымен қатар мыналарға жауапты:

- Қорда тиімді және сенімді ішкі бақылау жүйесін әзірлеу, енгізу және қызмет етуін қамтамасыз ету;
- кез келген уақытта Қордың қаржылық жағдайы туралы ақпаратты жеткілікті дәрежедегі дәлдікпен дайындауға және қаржылық есептілік нысандарының стандарттар талаптарына сәйкестігін қамтамасыз етуге мүмкіндік беретін бухгалтерлік есеп жүйесін қолдау;
- Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес бухгалтерлік есеп жүргізу;
- өз құзыреті шегінде Қордың активтерін қорғау бойынша шаралар қабылдау;
- алаяқтық пен басқа да теріс әрекеттерді анықтау және алдын алу.

2021 жылдың 31 желтоқсанына аяқталған жыл үшін қаржылық есептіліктің осы нысандарын Қор басшылығы 2022 жылдың «13» маусымында бекітті.

Қор басшылығының атынан:

Басқарма Төрағасы

Ашуев Айдын Жумабекович

Бас бухгалтер

Миропольская Антонина Альфоновна

Тел.:+7 727 331 31 34
Факс: +7 727 331 31 35
info@bdoqz.com
www.bdoqz.com

ТОО "BDO Qazaqstan"
ул. Габдуллина, 6
Алматы, Казахстан
A15H4E3

Tel: +7 727 331 31 34
Fax: +7 727 331 31 35
info@bdoqz.com
www.bdoqz.com

BDO Qazaqstan LLP
6 Gabdullin Street
Almaty, Kazakhstan
A15H4E3

ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРЛАРДЫҢ АУДИТОРЛЫҚ ҚОРЫТЫНДЫСЫ

Пікір

Біз 2021 жылдың 31 желтоқсаны жағдайына бухгалтерлік баланстан (индекс: № 1-Б (баланс)), пайда және шығындар туралы есептен (индекс: № 2-ОПУ), ақша қаражатының қозғалысы туралы есептен (индекс: № 3-ДДС-П), аталған күнге аяқталған жыл үшін капиталдағы өзгерістер туралы есептен, сонымен қатар ҚР Қаржы министрінің 02.03.2022 жылғы №241 бұйрығымен бекітілген редакцияда «Жария мүдделі ұйымдардың (қаржы ұйымдарынан басқа) жариялау үшін жылдық қаржылық есептіліктің тізбесі мен нысандарын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 жылғы 28 маусымдағы № 404 бұйрығы (бұдан былай – Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 жылғы 28 маусымдағы № 404 бұйрығы) нысанында дайындалған есеп саясатының негізгі ережелері мен басқа да түсіндірме ақпаратынан тұратын ескертпелерден тұратын «ӘЛЕУМЕТТІК МЕДИЦИНАЛЫҚ САҚТАНДЫРУ ҚОРЫ» Коммерциялық емес акционерлік қоғамының (бұдан былай – «Қор») ұсынылатын қаржылық есептілігінің аудитін жүргіздік.

Біздің пікірімізше, ұсынылатын қаржылық есептілік нысандары 2021 жылдың 31 желтоқсаны жағдайына Қордың қаржылық жағдайының барлық маңызды аспектілерін, сонымен қатар Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 жылғы 28 маусымдағы № 404 бұйрығына сәйкес аталған күнге аяқталған жыл үшін оның қаржылық нәтижелерін және ақша қаражатының қозғалысын сенімді көрсетеді.

Пікірді білдіруге негіздеме

Біз Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес аудитті жүргіздік. Осы стандартқа сәйкес біздің міндеттемелеріміз ары қарай біздің қорытындымыздың «Қаржылық есептілік нысандарының аудиті үшін аудитордың жауапкершілігі» бөлімінде сипатталған. Бухгалтерлерге арналған халықаралық әдеп стандарттары жөніндегі Кеңестің Кәсіби бухгалтерлердің әдеп кодексіне (БХӘСК Кодексі) және Қазақстанда қаржылық есептілік нысандарына біздің аудитімізге қолданылатын этикалық талаптарына сәйкес Қорға қатысты тәуелсізбіз және біз осы талаптарға және БХӘСК Кодексіне сәйкес басқа да әдеп міндеттемелерін орындадық. Біз алған аудиторлық дәлелдемелер ескертпемен біздің пікірімізді білдіруге негіз болуға жеткілікті және тиісті болып табылады деп ойлаймыз.

Қаржылық есептілік нысаны үшін басшылықтың жауапкершілігі

Қор басшылығы теріс әрекеттер немесе қателіктер салдарынан маңызды бұрмалаулардан тұрмайтын, басшылық қаржылық есептілікті дайындау үшін қажет деп санайтын Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 жылғы 28 маусымдағы № 404 бұйрығына сәйкес аталған қаржылық есептілік нысандарын дайындау және сенімді ұсыну үшін және ішкі бақылау жүйесі үшін жауап береді.

Басшылық Қорды таратуға, оның қызметін тоқтатуға ниетті немесе онда тарату немесе қызметті тоқтатудан басқа қандай да бір өзге нақты баламасы болмаған жағдайларды қоспағанда, Қаржылық есептілік нысандарын дайындау кезінде басшылық Қордың өз қызметін үздіксіз жалғастыру мүмкіндігін бағалау үшін, қызметтің үздіксіздігіне қатысты тиісті жағдайларда ақпаратты ашу үшін және қызметтің үздіксіздігі туралы рұқсат негізінде есептілікті құрастыру үшін жауап береді.

Корпоративтік басқару үшін жауап беретін тұлғалар Қордың қаржылық есептілік нысандарын дайындау процесін бақылау үшін жауапкершілік артады.

Товарищество с ограниченной ответственностью "BDO Qazaqstan", зарегистрированное в соответствии с законодательством Республики Казахстан, является участником международного объединения BDO International Limited, британского общества с ответственностью, ограниченной гарантией его участников, и является частью международной сети независимых компаний BDO.

BDO Qazaqstan, a limited liability partnership, registered under the laws of the Republic of Kazakhstan, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms.

Аудитордың қаржылық есептілік аудиті үшін жауапкершілігі

Біздің мақсатымыз қаржылық есептілік нысандары теріс әрекеттер немесе қателіктер салдарынан елеулі бұрмалаулардан тұрмайтындығына орынды сенімділікті алудан және біздің пікірімізден тұратын аудиторлық қорытынды беруден тұрады. Орынды сенімділік сенімділіктің жоғары дәрежесінен тұрады, бірақ Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргізілген аудит олар болған кезде елеулі бұрмалауларды әрқашан анықтайтындығына кепілдік болмайды. Бұрмалаулар теріс әрекеттер немесе қателіктердің нәтижесі болуы мүмкін және егер жеке немесе бірге олар осы қаржылық есептілік негізінде қабылданатын пайдаланушылардың экономикалық шешімдеріне әсер етуі мүмкін деп негізді түрде болжанса, маңызды болып саналады.

Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргізілетін аудит шеңберінде біз кәсіби пайымдаулар жасаймыз және бүкіл аудит барысында кәсіби скептицизмді сақтаймыз. Сонымен қатар, біз келесі әрекеттерді орындаймыз:

- теріс әрекеттер немесе қателік салдарынан қаржылық есептілік нысандарының елеулі бұрмалану тәуекелдерін анықтаймыз және бағалаймыз; осы тәуекелдерге жауап ретінде аудиторлық процедураларды әзірлейміз және орындаймыз; пікір білдіруімізге негіз болатын жеткілікті және орынды аудиторлық дәлелдерді аламыз;
- теріс әрекеттер нәтижесінде елеулі бұрмалауларды анықтамау тәуекелі қателік нәтижесінде елеулі бұрмалауды анықтамау тәуекелінен жоғары, себебі теріс әрекеттер сөз байласу, жалғандық, әдейі өткізу, ақпаратты бұрмалап беру немесе ішкі бақылау жүйесін айналып өту әрекеттерінен тұруы мүмкін;
- компанияның ішкі бақылау жүйесінің тиімділігі туралы пікір білдіру мақсатында емес, жағдайларға сәйкес келетін аудиторлық процедураларды әзірлеу мақсатында аудит үшін маңызы бар ішкі бақылау жүйесінің түсінігін аламыз;
- қолданылған есеп саясатының сәйкестігін және бухгалтерлік бағалау негіздемесін және басшылық дайындаған ақпаратты тиісті ашу сипатын бағалаймыз;
- басшылықтың қызмет үздіксіздігі туралы рұқсатты қолдануының орындылығы туралы және алынған аудиторлық дәлелдерге сүйене отырып, компанияның үздіксіз қызметін жалғастыру мүмкіндігіне елеулі күмән тудыруы мүмкін оқиғаларға немесе жағдайларға қатысты елеулі белгісіздік бар-жоғы туралы қорытынды жасаймыз. Егер біз елеулі белгісіздік бар деген қорытындыға келсек, біз аудиторлық қорытындымызда қаржылық есептілікте тиісті ақпаратты ашуға назар аударуымыз тиіс немесе егер ақпаратты мұндай ашу тиісті емес болса, пікірімізді өзгертуіміз қажет. Біздің қорытындыларымыз біздің аудиторлық қорытынды күніне дейін алынған аудиторлық дәлелдерге негізделген. Бірақ та болашақтағы оқиғалар немесе шарттар Қордың өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетінің жоғалуына алып келуі мүмкін;
- жалпы қаржылық есептілік нысандарының берілуін, оның құрылымын және мазмұнын, соның ішінде ақпаратты ашуды, сонымен қатар қаржылық есептілік нысандары олардың сенімді ұсынылуын қамтамасыз ету үшін олардың негізінде жатқан операциялар мен оқиғаларды ұсынатын не ұсынбайтындығын бағалаймыз.

Біз корпоративтік басқаруға жауап беретін тұлғалармен ақпараттық өзара қарым-қатынаста боламыз, оларға сонымен қатар аудиттің жоспарланған көлемі және мерзімдері туралы, сонымен қатар аудит нәтижелері бойынша маңызды ескертулер туралы, соның ішінде аудит барысында айқындалған ішкі бақылау жүйесінің елеулі кемшіліктері туралы ақпаратты жеткіземіз.

Басқа заңнама және нормативтік талаптарға сәйкес есеп

«Әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 22-бабына сәйкес Қор Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы заңнамасында белгіленген тәртіппен бухгалтерлік есепті жүргізеді және қаржылық есептілікті қордың меншікті қаражаты мен активтері бойынша бөлек ұсынады. Әлеуметтік медициналық сақтандыру қорының активтерін орналастыру туралы есептен (индекс: №1-ф), әлеуметтік медициналық сақтандыру қорының активтері мен пассивтері жөніндегі есептен (индекс: № 2-ф), әлеуметтік медициналық сақтандыру қорының түсімдері мен активтерінің шығуы туралы есептен (индекс: № 3-ф), әлеуметтік медициналық сақтандыру қорының күтпеген шығындарын жабуға резерв қаражатын қолдану туралы есептен (индекс: № 4-ф) тұратын Қор активтері бойынша қаржылық есептілік Қормен 2021 жылдың 31 желтоқсанына аяқталатын жыл үшін «Бақылау функцияларын қамтамасыз ету үшін әлеуметтік медициналық сақтандыру қорының қаржылық және

өзге де есептілігінің тізбесін, нысандарын, оларды ұсыну мерзімдерін бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Денсаулық сақтау министрінің 2017 жылғы 16 тамыздағы № 612 Бұйрығына (бұдан былай – Қазақстан Республикасы Денсаулық сақтау министрінің 2017 жылғы 16 тамыздағы №612 бұйрығы) сәйкес дайындалған.

Сондай-ақ Қор 2017 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылға Қазақстан Республикасы Денсаулық сақтау министрінің 2017 жылғы 16 тамыздағы № 612 бұйрығына сәйкес дайындалған медициналық көмектің кепілдік берілген көлемі шеңберінде қызметтер төлеміне әлеуметтік медициналық сақтандыру қорымен жоспарлау және трансферттерді нақты қолдану туралы есептен (№ 5/2-ТМККК нысаны) тұратын тегін медициналық көмектің кепілдік берілген көлемі (бұдан былай – ТМККК) шеңберінде медициналық қызметтер төлеміне бюджеттен бөлінген трансферттерді қолдану бойынша есептілікті жеке дайындады.

«BDO Qazaqstan» ЖШС

Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Ішкі мемлекеттік аудит комитеті 2021 жылы 19 наурызда берген №21012748 мемлекеттік лицензиясы.

«13» маусым 2022 ж. Алматы

Аудитор Г.Ж. Жарикова ____________

22.12.2014 жылғы № 0000217 Аудитордың біліктілік куәлігі

ҚР Аудиторларды аттестациялау жөніндегі Біліктілік комиссиясы берген

Директор Ч.К. Садықов ____________

BDO QAZAQSTAN Для отчетов

Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2022 жылғы 2 наурыздағы №241 бұйрығына 1-қосымша

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

Бухгалтерлік баланс
Есепті кезең **2021 жыл**

Ұсынылады: бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта қаржылық есептілік депозитарийіне

Әкімшіліктік деректердің нысаны интернет-ресурста орналасқан: www.minfin.gov.kz

Әкімшіліктік деректер нысанының индексі: № 1 - Б (баланс)

Кезеңділік: жылдық

Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар

Әкімшіліктік деректер нысанын ұсыну мерзімі: жыл сайын есеп беруден кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

Ұйымның атауы: **«Әлеуметтік медициналық сақтандыру қоры» КЕАҚ**
2021 жылғы «31» желтоқсан жағдай бойынша

мың теңгеде

Активтер	Жол коды	Есепті кезеңнің аяғында	Есепті кезеңнің басында
I. Қысқа мерзімді активтер:			
Ақша қаражаты және оның баламалары	010	50,737,086	70,330,758
Қысқа мерзімді амортизациялық құнмен бағаланған қаржы активтері	011		
Қысқа мерзімді өзге жиынтық табыс арқылы әділ құнмен бағаланған қаржы активтері	012		
Қысқа мерзімді пайда немесе залал арқылы әділ құнмен бағаланған қаржы активтері	013		
Қысқа мерзімді туынды қаржы құралдары	014		
Өзге де қысқа мерзімді қаржы активтері	015		
Қысқа мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек	016	672,311	679,676
Жалдау бойынша қысқа мерзімді дебиторлық берешек	017		
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша қысқа мерзімді активтер	018		
Ағымдағы табыс салығы	019	7,975	71,651
Қорлар	020	36,334	39,341
Биологиялық активтер	021		
Өзге де қысқа мерзімді активтер	022	502,597	9,687,890
Қысқа мерзімді активтердің жиыны (010-022 аралығындағы жолдардың сомасы)	**100**	**51,956,303**	**80,809,316**

Сатуға арналған активтер (немесе істен шыққан топтар)	101		
II. Ұзақ мерзімді активтер			
Ұзақ мерзімді амортизациялық құнмен бағаланған қаржылық активтер	110		
Ұзақ мерзімді өзге жиынтық табыс арқылы әділ құнмен бағаланған қаржы активтері	111		
Ұзақ мерзімді пайда немесе залал арқылы әділ құнмен бағаланған қаржы активтері	112		
Ұзақ мерзімді туынды қаржы құралдары	113		
Бастапқы құны бойынша есепке алынатын инвестициялар	114		
Үлестік қатысу әдісімен есепке алынатын инвестициялар	115		
Өзге де ұзақ мерзімді қаржы активтері	116		
Ұзақ мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек	117		
Жалдау бойынша ұзақ қысқа мерзімді дебиторлық берешек	118		
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша ұзақ мерзімді активтер	119		
Инвестициялық мүлік	120		
Негізгі құралдар	121	578,761	636,023
Пайдалану құқығы нысанындағы актив	122		
Биологиялық активтер	123		
Барлау және бағалау активтері	124		
Материалдық емес активтер	125	214,315	168,558
Кейінге қалдырылған салықтық активтер	126		-
Өзге де ұзақ мерзімді активтер	127		
Ұзақ мерзімді активтердің жиыны (110-127 аралығындағы жолдардың сомасы)	**200**	**793,076**	**804,581**
Баланс (100-жол + 101-жол + 200-жол)		**52,749,379**	**81,613,897**

Міндеттеме және капитал	Жол коды	Есепті кезеңнің аяғында	Есепті кезеңнің басында
III. Қысқа мерзімді міндеттемелер			
Амортизациялық құнмен бағаланатын қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	210		
Пайда немесе залал арқылы әділ құнмен 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	46,610,175	57,717,901
Қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері	215	1,176,383	189,689
Табыс салығы бойынша ағымдағы салық міндеттемелері	216		
Қызметкерлерге сыйақылар	217	983	44,168
Жалдау бойынша қысқа мерзімді берешек	218		
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша қысқа мерзімді міндеттемелер	219		
Мемлекеттік субсидиялар	220		
Төленетін дивидендтер	221		
Өзге де қысқа мерзімді міндеттемелер	222	2,632,651	20,695,503
Қысқа мерзімді міндеттемелердің жиыны (210-222 аралығындағы жолдардың сомасы)	**300**	**50,420,192**	**78,647,261**
Сатуға арналған істен шыққан топтардың міндеттемелері	301		
IV. Ұзақ мерзімді міндеттемелер			
Амортизациялық құнмен бағаланатын ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	310		
Пайда немесе залал арқылы әділ құнмен бағаланатын ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	311		
Ұзақ мерзімді туынды қаржы құралдары	312		
Өзге де ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	313		
Ұзақ мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек	314		
Ұзақ мерзімді бағалау міндеттемелері	315		
Кейінге қалдырылған салықтық міндеттемелер	316	13,576	8,530
Қызметкерлерге берілетін сыйақылар	317		
Жалдау бойынша ұзақ мерзімді берешек	318		
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша ұзақ мерзімді міндеттемелер	319		
Мемлекеттік субсидиялар	320		
Өзге де ұзақ мерзімді міндеттемелер	321		
Ұзақ мерзімді міндеттемелердің жиыны (310-321 аралығындағы жолдың сомасы)	**400**	**13,576**	**8,530**
V. Капитал			
Жарғылық (акционерлік) капитал	410	106,050	106,050
Эмиссиялық кіріс	411		
Сатып алынған меншікті үлестік құралдар	412		
Өзге жиынтық табыстың құрауыштары	413		
Бөлінбеген пайда (жабылмаған залал)	414	2,209,561	2,852,056
Өзге капитал	415		
Меншік иелеріне тиесілі капиталдың жиыны (410- 415	**420**	**2,315,611**	**2,958,106**

аралығындағы жолдардың сомасы)			
Бақыламайтын меншік иелерінің үлесі	421		
Капиталдың барлығы (420-жол + 421-жол)	**500**	**2,315,611**	**2,958,106**
Баланс (300-жол + 301-жол + 400-жол + 500-жол)		**52,749,379**	**81,613,897**

Басшы: **Ашуев Айдын Жумабекович** ____________

(тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)) (қолы)

Бас бухгалтер: **Миропольская Антонина Альфоковна** ____________

(тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)) (қолы)

Мөр орны

IBDO QAZAQSTAN Для отчётов

Қазақстан Республикасы Қаржы
министрінің 2022 жылғы 2 наурыздағы
№241 бұйрығына
2-қосымша

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

Пайда және залал туралы есеп

Есепті кезең **2021 жыл**

Ұсынылады: бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта қаржылық есептілік депозитарийіне

Әкімшіліктік деректердің нысаны интернет-ресурста орналасқан: www.minfin.gov.kz

Әкімшіліктік деректер нысанының индексі: № 2 – ОПУ

Кезеңділік: жылдық

Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар

Әкімшіліктік деректер нысанын ұсыну мерзімі: жыл сайын есеп беруден кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

Ұйымның атауы: **«Әлеуметтік медициналық сақтандыру қоры» КЕАҚ**

2021 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

мың теңгеде

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезеңге	Алдағы кезеңге
Тауарларды, жұмыстарды, көрсетілетін қызметтерді өткізуден түсетін түсім	010	9,148,541	8,192,188
Өткізілген тауарлардың, жұмыстардың және көрсетілген қызметтердің өзіндік құны	011	(7,480,630)	(6,775,805)
Жалпы пайда (залал) (010-жол – 011-жол)	**012**	**1,667,911**	**1,416,383**
Сату бойынша шығыстар	013		
Әкімшілік шығыстар	014	(1,353,914)	(1,294,859)
Операциялық пайда жиыны (залал) (+/- 012-014 аралығындағы жолдар)	**020**	**313,997**	**121,524**
Қаржылық кірістер	021	85,293	64,337
Қаржылық шығыстары	022		
Үлестік қатысу әдісі бойынша есепке алынатын қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің пайдасындағы (залалындағы) ұйымның үлесі	023		
Өзге кірістер	024	21,992	43,560
Өзге шығыстар	025	(953,203)	(35)
Салық салғанға дейінгі пайда (залал) (+/- 020-025 аралығындағы жолдар)	**100**	**(531,921)**	**229,386**
Табыс салығы бойынша шығыстар (-) (кірістер (+))	101	(110,574)	(97,525)
Салық салғаннан кейін жалғасатын қызметтен түсетін пайда (залал) (100-жол + 101-жол)	**200**	**(642,495)**	**131,861**
Салық салғаннан кейін тоқтатылған қызметтен түсетін пайда (залал)	201		

Мыналарға қатысты бір жылғы пайда (200-жол + 201-жол):	**300**	**(642,4 95)**	**131,861**
негізгі ұйымның меншік иелері		(642,4 95)	131,861
бақыламайтын меншік иелерінің үлесі			
Өзге де жиынтық табыс, барлығы (420 және 440 сома):	**400**		
оның ішінде:			
өзге де жиынтық табыс арқылы әділ құнмен бағаланған борыш қаржылық құралдарды қайта бағалау	410		
үлестік қатысу әдісі бойынша есепке алынатын қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің өзге де жиынтық табысындағы (залалындағы) үлесі	411		
мерзімі кейінге қалдырылған табыс салығы мөлшерлемесін өзгеру әсері	412		
ақша ағындарын хеджирлеу	413		
шетелдік ұйымдарға инвестициялар бойынша бағамдық айырма	414		
шетелдік операцияларға таза инвестицияларды хеджирлеу	415		
өзге жиынтық табыстың өзге де құрауыштары	416		
пайда (залал) құрамында қайта жіктеу кезіндегі түзету	417		
өзге де жиынтық табыс құрауыштарының салықтық әсері	418		
Кейінгі кезеңдерде (табысқа салынатын салықты шегергендегі) кірістерге немесе шығыстарға қайта жіктелген өзге де жиынтық табыстың жиынтығы (410-418 аралығындағы жолдардың сомасы)	**420**		
негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді қайта бағалау	431		
үлестік қатысу әдісі бойынша есепке алынатын қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің өзге де жиынтық табысындағы (залалындағы) үлесі	432		
зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (залал)	433		
өзге де жиынтық табыс құрауыштарының салықтық әсері	434		
өзге де жиынтық табыс арқылы әділ құнмен бағаланған үлестік қаржылық құралдарды қайта бағалау	435		
Кейінгі кезеңдерде (табысқа салынатын салықты шегергенде) кірістерге немесе шығыстарға қайта жіктеуге жатпайтын өзге де жиынтық табыстың жиынтығы (431-435 аралығындағы жолдардың сомасы)	**440**		
Жалпы жиынтық табыс (300-жол + 400-жол)	**500**	**(642,495)**	**131,861**
Мыналарға тиесілі жалпы жиынтық табыс:			
негізгі ұйымның меншік иелері		(642,495)	131,861
бақыламайтын меншік иелерінің үлесі			
Акцияға арналған пайда:	600		
оның ішінде:			
Акцияға арналған базалық пайда:			
жалғасатын қызметтен			
тоқтатылған қызметтен			
Акцияға арналған ажыратылған пайда:			
жалғасатын қызметтен			
тоқтатылған қызметтен			

Басшы: **Ашуев Айдын Жумабекович**
(тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)) (қолы)

Бас бухгалтер: **Миропольская Антонина Альфоновна**
(тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)) (қолы)

Мөр орны

Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2022 жылғы 2 наурыздағы №241 бұйрығына 3-қосымша

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

Ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп (тікелей әдіс)

Есепті кезең **2021 жыл**

Ұсынылады: бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта қаржылық есептілік депозитарийіне

Әкімшіліктік деректердің нысаны интернет-ресурста орналасқан: www.minfin.gov.kz

Әкімшіліктік деректер нысанының индексі: № 3 - ДДС-П

Кезеңділік: жылдық

Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар

Әкімшіліктік деректер нысанын ұсыну мерзімі: жыл сайын есеп беруден кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

Ұйымның атауы: «Әлеуметтік медициналық сақтандыру қоры» КЕАҚ

2021 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

мың теңгеде

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезеңге	Алдағы кезеңге
I. Операциялық қызметтен түсетін ақша қаражатының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсуі, барлығы (011-016 аралығындағы жолдардың сомасы)	**010**	**1,454,848,602**	**1,156,256,110**
оның ішінде:			
тауарлар мен қызметтерді сату	011	9,101,843	8,001,200
өзге де түсім	012		
сатып алушылардан, тапсырыс берушілерден алынған аванстар	013	54,991	240,904
сақтандыру шарттары бойынша түсімдер	014		
алынған сыйақылар	015	85,294	64,337
өзге де түсімдер	016	1,445,606,474	1,147,949,669
2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы (021-027 аралығындағы жолдардың сомасы)	**020**	**1,474,295,673**	**1,121,941,994**
оның ішінде:			
тауарлар мен қызметтер үшін өнім берушілерге төлемдер	021	1,088,733,617	748,693,844
тауарлар мен қызметтердің өнім берушілеріне берілген аванстар	022	357,968,212	366,893,200
еңбекақы төлеу бойынша төлемдер	023	5,208,885	4,706,026
сыйақы төлемдері	024		
сақтандыру шарттары бойынша төлемдер	025	8,833	4,464
табыс салығы және бюджетке төленетін басқа да	026	1,078,229	826,993

төлемдер			
өзге де төлемдер	027	21,297,897	817,467
3. Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (010-жол – 020-жол)	**030**	**(19,447,071)**	**34,314,116**
II. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсуі, барлығы (041-052 аралығындағы жолдардың сомасы)	**040**		
оның ішінде:			
негізгі құралдарды сату	041		
материалдық емес активтерді сату	042		
өзге де ұзақ мерзімді активтерді сату	043		
басқа ұйымдардың (еншілестерден басқа) үлестік құралдарын және бірлескен кәсіпкерліктегі қатысу үлестерін сату	044		
басқа ұйымдардың борыштық құралдарын сату	045		
еншілес ұйымдарға бақылауды жоғалту кезінде өтеу	046		
ақша салымдарын алып қою	047		
өзге де қаржы активтерін сату	048		
фьючерстік және форвардтық келісімшарттар, опциондар мен своптар	049		
алынған дивидендтер	050		
алынған сыйақылар	051		
өзге түсімдер	052		
2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы (061-073 аралығындағы жолдардың сомасы)	**060**	**156,910**	**439,974**
оның ішінде:			
негізгі құралдарды сатып алу	061	70,549	434,704
материалдық емес активтерді сатып алу	062	86,361	5,270
басқа ұзақ мерзімді активтерді сатып алу	063		
басқа ұйымдардың (еншілестерден басқа) үлестік құралдарын және бірлескен кәсіпкерліктегі қатысу үлестерін сатып алу	064		
басқа ұйымдардың үлестік құралдарын сатып алу	065		
еншілес ұйымдарға бақылауды сатып алу	066		
ақша салымдарын орналастыру	067		
сыйақы төлемдері	068		
өзге қаржы активтерін сатып алу	069		
қарыз беру	070		
фьючерстік және форвардтық келісімшарттар, опциондар мен своптар	071		
қауымдасқан және еншілес ұйымдарға инвестициялар	072		
өзге төлемдер	073		
3. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (040-жол – 060-жол)	080	**(156,910)**	**(439,974)**
III. Қаржы қызметінен түскен ақша қаражатының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсуі, барлығы (091-094 аралығындағы жолдардың сомасы)	090		
оның ішінде:			
акциялардың және басқа қаржы құралдарының	091		

эмиссиясы			
қарыздар алу	092		
алынған сыйақылар	093		
өзге түсімдер	094		
2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы (101-105 аралығындағы жолдардың сомасы)	100		
оның ішінде:			
қарыздарды өтеу	101		
сыйақы төлеу	102		
дивидендтерді төлеу	103		
ұйымдардың акциялары бойынша меншік иелеріне төлемдер	104		
өзге шығулар	105		
3. Қаржы қызметінен түскен ақша қаражатының таза сомасы (090-жол – 100-жол)	110		
4. Валюта айырбастау бағамының теңгеге әсері	120	(55)	(411)
5. Ақша қаражаты мен олардың баламаларының баланстық құнындағы өзгерістер әсері	130	10,364	1,755
6. Ақша қаражатының артуы +/- азаюы (030-жол +/- 080-жол +/- 110-жол +/- 120-жол +/- 130-жол)	**140**	**(19,593,672)**	**33,875,486**
7. Есепті кезеңнің басындағы ақша қаражаты мен олардың баламалары	**150**	**70,330,758**	**36,455,272**
8. Есепті кезеңнің аяғындағы ақша қаражаты мен олардың баламалары	**160**	**50,737,086**	**70,330,758**

Басшы: **Ашуев Айдын Жумабекович** ____________

(тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)) (қолы)

Бас бухгалтер: **Миропольская Антонина Альфоновна** ____________

(тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)) (қолы)

Мөр орны

Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2022 жылғы 2 наурыздағы №241 бұйрығына 5-қосымша

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

Капиталдағы өзгерістер туралы есеп

Есепті кезең **2021 жыл**

Ұсынылады: бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта қаржылық есептілік депозитарийіне

Әкімшіліктік деректердің нысаны интернет-ресурста орналасқан: www.minfin.gov.kz

Әкімшіліктік деректер нысанының индексі: № 5-ИК

Кезеңділік: жылдық

Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар

Әкімшіліктік деректер нысанын ұсыну мерзімі: жыл сайын есеп беруден кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

Ұйымның атауы: " Әлеуметтік медициналық сақтандыру қоры" коммерциялық емес акционерлік қоғамы

2021 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

мың теңгеде

Құрауыштардың атауы	Жол коды	Меншік иелеріне тиесілі капитал						Бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі	Капитал жиыны
		Жарғылық (акционерлік) капитал	Эмиссиялық кіріс	Сатып алынған меншік үлестік құралдар	Өзге жиынтық кіріс құрауыштары	Бөлінбеген пайда	Өзге капитал		
Алдыңғы жылдың 1 қаңтарына сальдо	010	106,050				2,720,195			2,826,245
Есептік саясаттағы өзгеріс	011								0

Қайта есептелген сальдо (010-жол +/- 011-жол)	100	106,050	0	0	0	2,720,195	0	0	2,826,245
Жалпы жиынтық кіріс, барлығы (210-жол + 220-жол):	200	0	0	0	0	131,861	0	0	131,861
Бір жылдағы пайда (залал)	210					131,861			131,861
Өзге жиынтық кіріс, барлығы (221-229 аралығындағы жолдардың сомасы):	220	0	0	0	0	0	0	0	0
оның ішінде:									0
өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланған борыштық қаржы құралдарын қайта бағалау (салық тиімділігін алып тастағанда)	221								0
өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланған үлестік қаржы құралдарын қайта бағалау (салық тиімділігін алып тастағанда)	222								0
негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді қайта бағалау (салық тиімділігін алып тастағанда)	223								0
үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің өзге де жиынтық кірістегі (шығындағы) үлесі	224								0
зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (залал)	225								0
кейінге қалдырылған салыққа табыс салығының мөлшерлемесіндегі өзгерістің әсері	226								0

ақша ағындарын (салық тиімділігін шегергенде) хеджирлеу	227								0
шетел операцияларына таза инвестицияларды хеджирлеу	228								0
шетелдік ұйымдарға инвестициялар бойынша бағамдық айырма	229								0
Меншік иелерімен операциялар, барлығы (310-318 аралығындағы жолдардың сомасы):	300	0	0	0	0	0	0	0	0
оның ішінде:									0
Қызметкерлерге акциялармен сыйақы	310								0
оның ішінде:									0
қызметкерлердің көрсететін қызметтерінің құны									0
қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру схемасы бойынша акциялар шығару									0
қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру схемасына қатысты салықтық пайда									0
Меншік иелерінің жарналары	311								0
Өз үлестік құралдарын (акцияларын) шығару	312								0
Бизнесті біріктіруге байланысты үлестік құралдарды шығару	313								0
Айырбасталатын құралдардың үлестік құрауышы (салық тиімділігін шегергенде)	314								0
Дивидендтерді төлеу	315								0
Меншік иелерінің пайдасына өзге де бөлулер	316								0
Меншік иелерімен өзге де операциялар	317								0

QAZAQSTAN
Для отчётов

Бақылауды жоғалтуға әкеп соқтырмайтын еншілес ұйымдардағы қатысу үлесіне өзгерістер	318								
Өзге де операциялар	319								0
Есепті жылдың 1 қаңтарына сальдо (100-жол + 200-жол + 300-жол+319-жол)	400	106,050	0	0	0	2,852,056	0	0	2,958,106
Есептік саясаттағы өзгеріс	401								0
Қайта есептелген сальдо (400-жол +/- 401-жол)	500	106,050	0	0	0	2,852,056	0	0	2,958,106
Жалпы жиынтық кіріс, барлығы (610-жол + 620-жол):	600	0	0	0	0	(642,495)	0	0	(642,495)
Бір жылғы пайда (залал)	610					(642,495)	0	0	(642,495)
Өзге жиынтық кіріс, барлығы (621-629 аралығындағы жолдардың сомасы):	620	0	0	0	0	0	0	0	0
оның ішінде:									0
өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланған борыштық қаржы құралдарын қайта бағалау (салық тиімділігін алып тастағанда)	621								0
өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланған үлестік қаржы құралдарын қайта бағалау (салық тиімділігін алып тастағанда)	622								0
негізгі құралдар мен материалдық емес активтердің қайта бағалау (салық тиімділігін алып тастағанда)	623								0

EDO QAZAQSTAN Для отчётов

үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің өзге де жиынтық кірістері (шығындағы) үлесі	624								0
зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (залал)	625								0
мерзімі кейінге қалдырылған табыс салығының мөлшерлемесіндегі өзгерістер тиімділігі	626								0
ақша ағындарын (салық тиімділігін алып тастағанда) хеджирлеу	627								0
шетел операцияларына таза инвестицияларды хеджирлеу	628								0
шетел ұйымдарына таза инвестициялар бойынша бағамдық айырма	629								0
меншік иелерімен операциялар, барлығы (710-718 аралығындағы жолдардың сомасы)	700	0	0	0	0	0	0	0	0
оның ішінде:									0
Қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру	710								0
оның ішінде:									0
қызметкерлердің көрсететін қызметтерінің құны									0
қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру схемасы бойынша акциялар шығару									0
қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру схемасына қатысты салықтық пайда									0
Меншік иелерінің жарналары	711								0
Өз үлестік құралдарын (акцияларын) шығару	712								0

Бизнесті біріктіруге байланысты үлестік құралдар шығару	713								0
Айырбасталатын құралдардың үлестік құрауышы (салық тиімділігін алып тастағанда)	714								0
Дивидендтерді төлеу	715								0
Меншік иелерінің пайдасына өзге де бөлулер	716								0
Меншік иелерімен өзге де операциялар	717								0
Бақылауды жоғалтуға әкеп соқтырмайтын еншілес ұйымдардағы қатысу үлесіне өзгерістер	718								0
Өзге де операциялар	719								0
Есепті жылдың 31 желтоқсанына сальдо (500-жол + 600-жол + 700-жол+719 жол)	800	106,050	0	0	0	2,209,561	0	0	2,315,611

Басшы: **Ашуев Айдын Жумабекович** ________

тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) (қолы)

Бас бухгалтер: **Миропольская Антонина Альфоновна** ________

(тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) (қолы)

Мөр орны

BDO
KAZAQSTAN
Для отчетов

2021 жылға «Әлеуметтік сақтандыру қор» КЕАҚ меншікті құралдары бойынша жалпы тағайындамадағы жылдық қаржы есептілігіне ескертпелер, мың теңге

1. Жалпы ақпарат

«ӘЛЕУМЕТТІК МЕДИЦИНАЛЫҚ САҚТАНДЫРУ ҚОРЫ» коммерциялық емес акционерлік қоғамы (бұдан былай – «Қор») Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2016 жылғы 1 шілдедегі № 389 «Әлеуметтік медициналық сақтандыру қорын құру туралы» қаулысына сәйкес оның жарғылық капиталына мемлекеттік жүз пайыздық қатысуымен құрылды.

Қор Қазақстан Республикасы Әділет министрлігінің Астана қалалық Әділет департаментінде тіркелді, қызметті жүргізу құқығына 2016 жылғы 26 қыркүйектегі заңды тұлғаны мемлекеттік тіркеу туралы анықтама берілді.

Қорға 160 940 025 485 бизнес сәйкестендіру нөмірі берілді.

Қордың заңды мекенжайы: Қазақстан Республикасы, 010000,Нұр-Сұлтан қ., Достық к-сі, 13/3, 14-қабат.
Қордың нақты мекенжайы: Қазақстан Республикасы, 010000, Нұр-Сұлтан қ., Достық к-сі, 13/3, 14-қабат.
Қор оның негізгі мақсаты табыс алу емес, Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес коммерциялық емес акционерлік қоғам болып табылады.

Қор Қазақстан Республикасының халқына медициналық көмекті стратегиялық сатып алушының ерекше мәртебесіне ие және «МӘМС» жүйесі (Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру) және ТМККК жүйесі (тегін медициналық көмектің кепілдік берілген көлемі) қаражатының қаржылық операторы ретінде әрекет етеді.

Қордың қызметін реттейді:
- Қазақстан Республикасының Конституциясы;
- Қазақстан Республикасының Азаматтық кодексі;
- «Халық денсаулығы және денсаулық сақтау жүйесі туралы» Қазақстан Республикасының Кодексі;
- «Коммерциялық емес ұйымдар туралы» Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 16 қаңтардағы №142 Заңы;
- «Акционерлік қоғамдар туралы» Қазақстан Республикасының 2003 жылғы 13 мамырдағы № 415 Заңы;
- «Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы» Қазақстан Республикасының 2015 жылғы 16 қарашадағы №405-V Заңы;
- Қордың Жарғысы;
- өз құзыреті шегінде белгіленген тәртіппен қабылданған Қазақстан Республикасының өзге де нормативтік құқықтық актілері, Қордың ішкі құжаттары және Қор органдары мен лауазымды тұлғаларының шешімдері.

Қор қызметінің мақсаты Қордың активтері есебінен медициналық қызметтерді тұтынушыларға медициналық көмек көрсету бойынша құқықтық, экономикалық және ұйымдастырушылық шаралар кешенін қамтамасыз етуге бағытталған әлеуметтік мақсаттарға қол жеткізу болып табылады.

Қор мемлекеттік монополияға қатысты қызметтің келесі түрлерін жүзеге асырады:
1. Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру шеңберінде түсетін қаржы құралдарын жинақтау;
2. Міндетті медициналық сақтандыру жүйесінде медициналық көмек көрсететін денсаулық сақтау субъектілері арасында қаржылық құралдарды бөлу.

Қор мемлекеттік монополияға технологиялық байланысты келесі қызмет түрлерін жүзеге асырады:
1. Міндетті медициналық сақтандыру шеңберінде медициналық қызметтерді тұтынушылардың есебін жүргізу;

2. Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жүйесінде медициналық көмек көрсететін денсаулық сақтау субъектілерінің есебін жүргізу;
3. Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жүйесінің ақпараттық жүйесін және электрондық ақпараттық ресурстарын құру және дамыту.

Қор келесі функцияларды орындайды:

1. Міндетті медициналық сақтандыру және тегін медициналық көмектің кепілдік берілген көлемі жүйесінде медициналық қызметтерді сатып алу шартында көзделген көлемде және шарттарда медициналық көмек көрсететін денсаулық сақтау субъектілерінің қызметтерін сатып алу және төлеу;
2. Міндетті медициналық сақтандыру және тегін медициналық көмектің кепілдік берілген көлемі жүйесінде медициналық қызметтерді тұтынушыларға көрсетілетін медициналық көмектің сапасы мен көлемі бойынша денсаулық сақтау субъектілерінің шарттық міндеттемелерін орындауын бақылау;
3. Міндетті медициналық сақтандыру және тегін медициналық көмектің кепілдік берілген көлемі жүйесінде медициналық көмек көрсету мәселелері бойынша азаматтардың және заңды тұлғалардың өтініштері мен шағымдарын қарастыру.

Қор өз қызметін Қордың түскен активтерінен алынған комиссиялық сыйақы есебінен жүзеге асырады. Комиссиялық сыйақының пайыздық мөлшерлемесінің шекті шамасын жыл сайын Қазақстан Республикасының Үкіметі белгілейді. Сонымен қатар Қор жеке республикалық бюджеттік бағдарлама есебінен мемлекеттік тапсырманы орындау шеңберінде ТМККК қаржыландыруды қамтамасыз ету бойынша қызметтерді көрсетеді.

Қор активтерін есепке алуға қосымша Қор осы қаржылық есептілікте көрсетілген меншікті активтерді басқару бойынша операцияларды есепке алуды жүргізеді. Қор активтері Қор активтерінің қаржылық есептілігінде көрсетілген және Әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы Заңға сәйкес Қор бухгалтерлік есепті жүргізетіндігіне және қаржылық есептілікті құрастыратындығына, сонымен қатар
- Қор активтерімен,
- Қордың қаржылық-шаруашылық қызметін қамтамасыз етуге арналған меншікті құралдармен қаржылық және өзге есептілікті, біріншілік статистикалық деректерді ұсынатындығына байланысты осы қаржылық есептіліктің бөлігі болып табылмайды.

«Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы» Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес аударымдар, жарналар, аударымдарды және (немесе) жарналарды уақтылы төлемегені үшін алынған өсімпұлдар, инвестициялық кірістер және Қор қызметін қамтамасыз етуге комиссиялық сыйақыны шегерумен Қазақстан Республикасының заңнамасымен қарастырылған Қорға өзге түсімдер Қор активтері болып табылады.

ТМККК шеңберінде медициналық қызметтерге ақы төлеуге байланысты Қордың қызметін қаржыландыру көзі Қазақстан Республикасы Денсаулық сақтау министрлігі мемлекеттік тапсырманы орындауға республикалық бюджеттік бағдарлама бойынша бөлетін қаражат болып табылады.

«Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы» Қазақстан Республикасы Заңының ережелерін негізге ала отырып, 2020 жылы Қордың функциялары міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жүйесін (бұдан әрі – МӘМС) басқару бөлігінде МӘМС жүйесінде медициналық көмек көрсету және оларды төлеу бойынша денсаулық сақтау субъектілерінің қызметтерін сатып алу операцияларымен толықтырылды.

«ӘЛЕУМЕТТІК МЕДИЦИНАЛЫҚ САҚТАНДЫРУ ҚОРЫ» КЕАҚ қызметін бақылау

Қордың құрылтайшысы Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Мемлекеттік мүлік және жекешелендіру комитеті тұлғасында Қазақстан Республикасының Үкіметі болып табылады. Қор

BDO QAZAQSTAN Для отчётов

акцияларының мемлекеттік пакетін иелену және пайдалану құқығын Қазақстан Республикасының Денсаулық сақтау министрлігі жүзеге асырады.

Меншік иесі

2021 жылғы 31 желтоқсаны және 2020 жылғы 31 желтоқсан жағдайына Қордың Жалғыз акционері болып табылады:

Акция ұстаушыларының атауы	Акционерге тиесілі акциялар саны	Акционерге тиесілі акциялардың дауыс беретін акциялардың жалпы санына пайыздық қатынасы
«ҚР ҚМ Мемлекеттік мүлік және жекешелендіру комитеті» ММ ЗТ	Жай акциялар KZ1C60360019, 106,050 дана	100 %

2021 жылдың 31 желтоқсанына және 2020 жылдың 31 желтоқсанына Қордың акционерлік капиталы 106,050 мың теңгені құрады. 106,050 данада жай акция жарияланды және орналастырылды (бір данасының номиналды құны 1,000 теңге).

2021 жылдың 31 желтоқсаны және 2020 жылдың 31 желтоқсаны жағдайына Қордың Акционерлік капиталы құрылған және толығымен төленген.

2021 жылдың 31 желтоқсаны жағдайына Қор жұмыскерлерінің жалпы нақты саны 826 адамды құрады (2020 жылдың 31 желтоқсанына - 825 адам).

2. Қаржылық есептілікті дайындау негізі

2.1 Сәйкестік туралы есеп

Жалпы мақсаттағы осы қаржылық есептілік «Жария мүдделі ұйымдардың (қаржы ұйымдарынан басқа) жариялау үшін жылдық қаржылық есептіліктің тізбесі мен нысандарын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 жылғы 28 маусымдағы № 404 бұйрығы (бұдан былай – Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 жылғы 28 маусымдағы № 404 бұйрығы) нысанында Халықаралық қаржылық есептілік стандарттары жөніндегі Кеңес (ХҚЕС жөніндегі Кеңес) бекіткен мазмұндамада Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына (бұдан былай – ХҚЕС) сәйкес дайындалған.

2021 жылдың 31 желтоқсанына аяқталған жыл үшін Қордың қаржылық есептілігі 2022 жылдың 13 маусымында Қор басшылығымен мақұлданған.

2.2 Қызмет үздіксіздігінің қағидаты

Осы қаржылық есептілік Қор қызметтің үздіксіздік қағидатын ұстанады деген болжамды және қазіргі уақытта Қор қызмет етуін және болашақта да қызметін жалғастыратындығын ескерумен дайындалған.

2.3 Есептеу қағидаты

Бұл қаржылық есептілік есептеу қағидатына сәйкес жасалған. Есептеу қағидаты шаруашылық операциялардың нәтижелерін, сондай-ақ төлем мерзіміне тәуелсіз олардың аяқталу дерегі бойынша оқиғаларын тану арқылы қамтамасыз етіледі. Операциялар мен оқиғалар бухгалтерлік есепте көрсетіледі және олар қатысты кезеңдердің қаржылық есептілігіне енгізіледі.

IBD QAZAQSTAN
Для отчётов

2.4 Функционалдық валюта және қаржылық есептілікті ұсыну валютасы

Қазақстан Республикасының ұлттық валютасы теңге болып табылады. Теңге Қордың функционалдық валютасы болып табылады, өйткені ол Қорда болып жатқан оқиғалар мен жағдайлардың экономикалық мәнін көрсетеді. Теңге сондай-ақ осы қаржылық есептілікті ұсыну валютасы болып табылады.

Қордың қаржылық есептілігі баптарының және оған ескертпелердің барлық сомалары теңгемен берілген, егер басқасы көрсетілмесе, мың теңгеге дейін дөңгелектенген.

Шетел валютасында көрсетілген қаржылық есептіліктің баптарын қайта есептеу үшін, сондай-ақ валюталық операцияларды бухгалтерлік есепте көрсету үшін Қор Қазақстан Республикасында белгіленген ресми валюта айырбастау бағамдарын пайдаланады.

2.5 Маңызды бағалаулар мен ұйғарулар

Қаржылық есептілікті дайындау басшылықтың есептілікте көрсетілген активтер және міндеттемелер сомаларына қатысты бағалау және ұйғаруды дайындауынан және қаржылық есептілікті құрастыру күніне шартты активтер мен міндеттемелер және есептілікте көрсетілген есепті кезеңге пайда мен залалдар сомалары туралы ақпаратты ашуды қарастырады. Бағалау мен ұйғаруға қатысты белгісіздік болашақта оларға қатысты осындай ұйғару және бағалау жасалатын активтің немесе міндеттеменің ағымдағы құнына маңызды түзетулерді талап етуі мүмкін нәтижелерге алып келуі мүмкін.

Ең маңызды бағалаулар төменде келтірілген:

Негізгі құралдарды және материалдық емес активтерді пайдалы қолдану мерзімдері
Қор әрбір есепті кезеңнің соңында негізгі құралдардың пайдалы қызмет мерзімдерін қарастырады. Активті пайдалы қолдану мерзімін бағалау экономикалық қолдану, жөндеу және қызмет көрсету бойынша бағдарламалар, технологиялық жақсартулар және басқа да іскерлік жағдайларға тәуелді. Басшылықты негізгі құралдарды пайдалы қолдану мерзімдерін бағалауы осы қаржылық есептілік күніне бар тиісті ақпаратты көрсетеді.

Есеп беру күні жағдайына Қор басшылығы негізгі құралдардың қызмет ету мерзімдері есеп саясатының талаптарын ескере отырып, сенімді бағаланды деп саналады.

Дебиторлық берешек және ақша қаражаттары мен олардың баламалары бойынша күтілетін кредиттік шығындар бойынша резерв.
Басшылықтың дебиторлық берешек және ақша қаражаты мен олардың баламалары бойынша күтілетін кредиттік шығындар бойынша резервтерді анықтауы басшылықтан Қордың осы активтерді сату мүмкіндігін ең жақсы бағалауға негізделген ұйғарымды жасауды талап етеді. Есепті күннен кейін экономикалық ахуалдың немесе басқа ұқсас жағдайлардың өзгеруі нәтижесінде басшылық осы қаржылық есептілікті жасау кезінде жасалған қорытындылардан өзгеше болуы мүмкін қорытындылар жасай алады.

Пайдаланылмаған демалыстар бойынша резервтер
Әрбір есепті күнге Қор жыл аяғындағы пайдаланылмаған демалыс күндерінің санын орташа күндік жалақыға көбейту негізінде пайдаланылмаған демалыстар бойынша резерв сомасын бағалайды. Егер демалыстар алдыңғы бағалаудан өзгеше болса, өзгертулер ХҚЕС (IAS) 8 «Есеп саясаты, есептік бағалаудағы өзгертулер және қателіктер» сәйкес есепті бағалаудағы өзгертулер ретінде есепке алынады. Осы бағалаулар пайдаланылмаған демалыстар бойынша міндеттеменің ағымдағы құнына және жалпы кіріс туралы есепте көрсетілген резервті есептеу бойынша шығындарға елеулі әсер етуі мүмкін.

IBDO
QAZAQSTAN
Для
отчётов

Салық салу

Әртүрлі қазақстандық заңнама актілері мен нормалары әрқашан айқын жазылмаған. Жергілікті, аймақтық және республикалық салық органдары арасында пікірлердің алшақтығы жағдайлары болуы мүмкін. Бұл ретте салық органдары қосымша салықтарды үстеме есептеген жағдайда айыппұлдар мен өсімақылардың қолданыстағы мөлшерлері елеулі мөлшерде белгіленген. Нәтижесінде айыппұлдар мен өсімақылар үстеме есептелген салықтардың сомасынан асуы мүмкін. Жоғарыда талқыланған белгісіздіктерге байланысты, егер мұндай үстеме есептеулер туындаса, салықтардың, айыппұл санкцияларының және өсімақылардың әлеуетті сомасы қазіргі уақытта шығындарға жатқызылған және есепті күн жағдайына есептелген сомадан асуы мүмкін. Бағалау және нақты төленген сомалар арасындағы айырмалар, егер мұндай туындаса, болашақтағы операциялық нәтижелерге елеулі әсер етуі мүмкін.

2.6 Ұсыну реті

Қаржылық есептілікте баптарды ұсыну және жіктеу бір кезеңнен келесі кезеңге дейін сақталады. Қаржылық есептілікті ұсынуды елеулі қайта қарастыру қаржылық есептілікті ұсынуға өзгертулерді енгізу қажеттілігін болжауы мүмкін. Қор егер өзгертілген ұсыну нысаны қаржылық есептілік пайдаланушылары үшін сенімді және маңызды ақпаратты беретін болса және қайта қарастырылған құрылым сақталатын болса және ақпараттардың салыстырмалығы зардап шекпесе, ұсынылған қаржылық есептілікке өзгертулерді енгізеді.

2.7 Өзара есепке алу

Қор бұл қандай да бір стандартпен рұқсат етілген немесе талап етілген жағдайларды қоспағанда, активтердің және міндеттемелердің, кірістерді және шығыстардың өзара есепке алынуын жүргізбейді.

3. Есеп саясатының негізгі ережелері

3.1 Есеп саясатындағы және ақпаратты ашу қағидаттарындағы өзгертулер

Төменде берілген жаңа немесе қайта қарастырылған стандарттар және IFRIC түсіндірмесі 2021 жылдың 1 қаңтарынан бастап Қор үшін қолдануға міндетті болды және Қордың қаржылық есептілігіне елеулі әсер етпеді:

- ХҚЕС (IFRS) 16 «Жалдау» түзетулер – COVID-19 байланысты жалдау бойынша шегінулер;
- ХҚЕС (IFRS) 9, ХҚЕС (IFRS) 7, ХҚЕС (IFRS) 4 және ХҚЕС (IFRS) 16 түзетулер – Негізгі пайыздық мөлшерлеме реформасы (IBOR).

2021 жылдың 1 қаңтарына немесе осы күннен кейін басталатын есепті кезеңдер үшін күшіне енетін жаңа стандарттар, стандарттарға түзетулер және түсіндірмелер арасында Қордың есеп саясатына немесе қаржылық есептілікте ақпаратты ұсынуға немесе операциялар мен қалдықтарды бағалауға елеулі әсер етуі мүмкіндігі жоқ.

2021 жылдың 1 қаңтарына басталатын жылдық есепті кезең үшін күшіне енбеген жаңа ХҚЕС, ХҚЕС түзетулер және түсіндірмелер:

- ХҚЕС (IFRS) 17 және ХҚЕС (IFRS) 4 «Сақтандыру шарттары» түзетулер;
- ХҚЕС (IFRS) 3 «Бизнесті біріктіру», ХҚЕС (IAS) 16 «Негізгі құралдар» және ХҚЕС (IAS) 37 «Резервтер, шартты міндеттемелер және шартты активтер» қолданудың шектеулі саласын түзетулер;
- ХҚЕС жыл сайын жетілдірулер, цикл 2018-2020 жылдар;

BDO QAZAQSTAN
Для отчётов

- ХҚЕС (IAS) 1 «Қаржылық есептілікті ұсыну» ХҚЕС 2 қолдану тәжірибесі туралы Ережеге және ХҚЕС (IAS) 8 «Есеп саясаты, бухгалтерлік бағалаудағы өзгертулер және қателіктер» түзетулер.

- ХҚЕС (IFRS) 4 түзетулер – «ХҚЕС (IFRS) 9 «Қаржылық құралдар» ХҚЕС (IFRS) 4 «Сақтандыру шарттары» бірге қолдану (соның ішінде ХҚЕС (IFRS) 4 түзетулер – 2020 жылдың маусымында шығарылған «ХҚЕС (IFRS) 9 қолданудан уақытша босату әрекетінің мерзімін ұзарту»).

Түзетулер ХҚЕС (IFRS) 4 қолданылу саласына қатысты шарттарды шығаратын ұйымдар үшін екі балама мүмкіндікті қарастырады, атап айтқанда уақытша босату және салу әдісі. Уақытша босату белгілі бір критерийлерді қанағаттандыратын ұйымдарға ХҚЕС (IFRS) 17 күшіне ену күніне дейін, яғни 2023 жылдың 1 қаңтарына дейін ХҚЕС (IFRS) 9 енгізу күнін кейінге қалдыруға рұқсат етеді.

Салу әдісі 2018 жылдан бастап ХҚЕС (IFRS) 9 қолданатын ұйымдарға ХҚЕС (IFRS) 17 қолдануды бастауға дейін ХҚЕС (IFRS) 9 қолдану нәтижесінде туындауы мүмкін кейбір есеп сәйкессіздіктерін пайда немесе шығын құрамынан алып тастауға рұқсат береді.

2020 жылдың маусымында ХҚЕСҚ жөніндегі Кеңес ұйымдарға ХҚЕС (IFRS) 17 енгізуге ықпал жасайтын ХҚЕС (IFRS) 17 түзетулерді шығарды. Сонымен қатар осы түзетулер ХҚЕС (IFRS) 17 күшіне ену күнін 2023 жылдың 1 қаңтарына ауыстыруды қарастырады.

ХҚЕСҚ жөніндегі Кеңес сонымен қатар ХҚЕС (IFRS) 4 – «ХҚЕС (IFRS) 9 қолданудан уақытша босату әрекетінің мерзімін ұзарту» түзетулерді шығарды, нәтижесінде ХҚЕС (IFRS) 9 қолданудан уақытша босатудың әрекет ету мерзімі мен ХҚЕС (IFRS) 17 күшіне ену күні арасында келісімді қамтамасыз ету үшін ХҚЕС (IFRS) 9 қолданудан уақытша босату 2023 жылдың 1 қаңтарына дейін әрекет етеді:

- Уақытша босатуды қолданатын ұйымдар үшін салыстырмалы кезеңдер үшін де, ағымдағы кезең үшін де ХҚЕС (IAS) 39 «Қаржылық құралдар: мойындау және бағалау» негізінде ХҚЕС (IFRS) 7 «Қаржылық құралдар: ақпаратты ашу» ақпаратты ашуға қойылатын талаптар қолданылады. Бұл ретте ХҚЕС (IFRS) 4 39B тармағы талап ететіндей, пайдаланушыларға уақытша босатуды қолданатын сақтандырушыларды ХҚЕС (IFRS) 9 қолданатын ұйымдармен салыстыруға мүмкіндік беретін белгілі бір ақпарат ашылады.

- ХҚЕС (IFRS) 9 қолданудан уақытша босатуды қолданатын Сақтандырушы пайда немесе залал арқылы әділ құны бойынша бағаланатын ретінде ұйымның қарастыруы бойынша анықталған қаржылық міндеттемелер бойынша ұйымның меншікті кредиттік тәуекелінің өзгерісімен негізделген пайда мен залалдың басқа жалпы кірісі құрамында ұсынуға қатысты ХҚЕС (IFRS) 9 талаптарын ғана қолдану туралы шешім қабылдауға құқылы. Егер сақтандырушы осы талаптарды қолдануға шешім қабылдаса, ол ХҚЕС (IFRS) 7 сәйкес тиісті ақпаратты

BDO QAZAQSTAN
Для отчетов

	ашуы тиіс.
• ХҚЕС (IAS) 37 – «Ауыртпалық шарттары: шартты орындау шығындары» түзетулер	2022 жылдың 1 қаңтарына немесе осы күннен кейін басталатын жылдық есепті кезеңдер үшін күшіне енеді. Мерзімінен бұрын қолдануға рұқсат етіледі.
• ХҚЕС (IAS) 16 – «Негізгі құралдар: мақсаты бойынша қолдануға дейін түсімдер» түзетулер	2022 жылдың 1 қаңтарына немесе осы күннен кейін басталатын жылдық есепті кезеңдер үшін күшіне енеді. Мерзімінен бұрын қолдануға рұқсат етіледі.
• ХҚЕС (2018-2020 жж. циклі) жыл сайынғы жетілдіру: ХҚЕС (IFRS) 1 «ХҚЕС бірінші қолдану» түзету – ХҚЕС бірінші рет қолданатын еншілес ұйым	2022 жылдың 1 қаңтарына немесе осы күннен кейін басталатын жылдық есепті кезеңдер үшін күшіне енеді. Мерзімінен бұрын қолдануға рұқсат етіледі.
• ХҚЕС (2018-2020 жж. циклі) жыл сайынғы жетілдіру: қаржылық міндеттемелерді мойындауды тоқтату үшін ХҚЕС (IFRS) 9 «Қаржылық құралдар» – «тест 10%» жүргізген кездегі комиссиялық сыйақы» түзетулер	2022 жылдың 1 қаңтарына немесе осы күннен кейін басталатын жылдық есепті кезеңдер үшін күшіне енеді. Мерзімінен бұрын қолдануға рұқсат етіледі.
• ХҚЕС (2018-2020 жж. циклі) жыл сайын жетілдіру: ХҚЕС (IAS) 41 «Ауыл шаруашылығы» түзету – әділ құнын бағалау кезінде салық салу	2022 жылдың 1 қаңтарына немесе осы күннен кейін басталатын жылдық есепті кезеңдер үшін күшіне енеді. Болашақта қолданылады. Мерзімінен бұрын қолдануға рұқсат етіледі.

Қор шығарылған, бірақ 2021 жылдың 1 қаңтарында күшіне енбеген стандарттарды, түсіндірмелерді және түзетулерді мерзімінен бұрын қолданған жоқ. Қор бұл стандарттарды олар күшіне енген сәттен бастап қолдануды жоспарлап отыр. Қор қазіргі уақытта осы стандарттар, түзетулер мен түсіндірулердің оның қаржылық жағдайы мен қаржылық есептілігіне әсерін бағалауда.

3.2 Негізгі құралдар

Негізгі құралдар жинақталған тозу мен құнсызданудан болған жинақталған залалдарды шегерумен бастапқы құны бойынша көрсетіледі.

Негізгі құралдардың бастапқы құнына сатып алу құны, соның ішінде импорттық баж салығы мен өтелмейтін салықтар, ұзақ мерзімді жобалар құрылысына тікелей қатысты қарыздар бойынша шығындар, егер олар тану талаптарына сәйкес келсе, сонымен қатар активті жұмыс күйіне келтіруге және оны мақсатты қолдану орнына жеткізуге байланысты кез келген тікелей шығындар кіреді.

Өзіндік құн бойынша есепке алынатын негізгі құралдардың амортизациясы төменде көрсетілгендей олардың пайдалы қызмет ету мерзімі ішінде түзу сызықты әдіспен есептеледі:

Негізгі құралдар санаты	**Пайдалы қолдану мерзімі**
Компьютерлер және кеңсе жабдығы	3-10 жыл
Көлік құралдары	7-10 жыл
Басқа	7-15 жыл

Активтің тарату құны Қор қазіргі сәтте активтің жасы және оның техникалық күйі оны пайдалы қолдану мерзімінің соңында күтілетінге сәйкес келеді деген болжамды ескере отырып, сатуға есептік шығындарды шегерумен активті сатудан ала алатын күтілетін сомадан тұрады. Активтің

тарату құны, егер Қор объектіні оның физикалық қызмет ету мерзімі аяқталғанға дейін қолдануды болжаса, нөлге тең болады.

Негізгі құралдарды амортизациялау әдістері, күтілетін пайдалы қолдану мерзімі және тарату құны талданады және қажет болған жағдайда, әрбір есепті күніне түзетіледі.

Өзіндік құны бойынша есепке алынатын негізгі құралдар сатылған немесе жойылған кезде олардың құны мен жинақталған тозуы тиісті шоттардан алынып тасталады, ал олардың шығуынан туындаған кез келген пайда немесе залал кезеңнің пайдасына немесе залалына қосылады.

Жөндеу және техникалық қызмет көрсету шығындары сияқты негізгі құралдарды пайдалануға енгізгеннен кейін туындаған шығындар әдетте шығындар туындаған кезеңдегі шығыстарға жатады. Негізгі құралдарды оның бастапқы бағаланатын көрсеткіштерінен жоғары қолданудан күтілетін болашақтағы экономикалық пайданың артуына алып келетін шығындар негізгі құралдардың қосымша құны ретінде капиталдандырылады.

3.3 Материалдық емес активтер

Материалдық емес активтер жинақталған амортизация мен құнсызданудан жинақталған залалдарды шегерумен бастапқы құны бойынша есепке алынады. Материалдық емес активтердің амортизациясы актив қолдануға дайын болған сәттен басталады және төменде көрсетілгендей пайдалы қызметтің есептік мерзімі ішінде түзу сызықты әдіспен есептеледі:

Материалдық емес активтер саны	Пайдалы қолдану мерзімі
Лицензиялар және бағдарламалық жасақтама	2-7 жыл

Пайдалы қызметтің болжамды мерзімдері, тарату құны және амортизацияны есептеу әдісі әрбір жылдың соңында талданады және қажет болған кезде түзетіледі.

3.4 Қаржылық емес ұзақ мерзімді активтердің құнсыздануы

Қор әрбір есепті күнге негізгі құралдардың, материалдық емес активтердің және басқа да ұзақ мерзімді активтердің (бұдан әрі – «ұзақ мерзімді активтер») баланстық құнының құнсыздану индикаторларын тексереді. Мұндай белгілерді анықтаған кезде құнсызданудан шығын мөлшерін анықтау мақсатында тиісті ұзақ мерзімді активтің өтелетін құны есептеледі (егер ондай бар болса). Өтелетін құны екі мәннің ең жоғарғысы ретінде анықталады: сатуға шығындарды шегерумен активтің әділ құны және қолдану құны. Қолдану құнын бағалау кезінде күтілетін болашақ ақша ағындары салық салуға дейін басшылықтың пікірі бойынша осы активке тән ақшаның уақытша құнын және тәуекелдерді ағымдағы нарықтық бағалауды көрсететін дисконттау мөлшерлемесін қолданумен ағымдағы құнға дейін дисконтталады.

Егер активтің өтелетін құны оның баланстық құнынан аз болса, сол активтің баланстық құны оның өтелетін құнына дейін азаяды. Құнсызданудан болған залалдар пайда немесе залалда көрсетіледі. Құнсызданудан болған залал кейіннен қалпына келтірілетін жағдайларда, активтің баланстық құны егер осы актив бойынша алдыңғы жылдарға құнсызданудан шығын көрсетілмесе, анықталған баланстық құннан аспайтындай түрде оның өтелетін құнын жаңа бағалау нәтижесінде алынған сомаға дейін ұлғайтылады. Құнсызданудан болған шығынды қалпына келтіру бірден пайдада және шығындарда көрсетіледі.

3.5 Жалдау

Қор жалдаушы ретінде

Шартты жасау кезінде Қор тұтастай алғанда шарттың немесе оның жекелеген құрамдас бөліктерінің жалдау шарты болып табылатынын бағалайды. Егер осы шарт бойынша белгілі бір кезең ішінде сәйкестендірілген активті қолдануды бақылау құқығы өтеуге алмастыруға берілсе, шарт жалпы немесе оның жеке құраушылары жалдау шарты болып табылады. Қор қысқа мерзімді

BDO QAZAQSTAN Для отчётов

жалдау және құны төмен активтерді жалдауды қоспағанда, жалдаудың барлық түрлерін мойындау және бағалаудың бірыңғай тәсілін қолданады. Жалдауды бастау күніне Қор жалдау бойынша міндеттемені және қолдану құқығы нысанында активті мойындайды.

Қолдану құқығы нысандағы активтер

Жалдауды бастау күніне Қор құнсызданудан жинақталған тозуды және жинақталған шығындарды шегерумен және жалдау шартын түрлендіру нәтижесінде жалдау бойынша міндеттемені қайта бағалауға түзетумен бастапқы құны бойынша модельді қолданумен қолдану құқығы нысанында активтерді бағалайды. Қолдану құқығы нысанындағы активтің бастапқы құны келесіден тұрады:

- жалдау бойынша міндеттемені бастапқы бағалау шамасы;
- жалдауды бастау күніне немесе жалдау бойынша алынған ынталандыру төлемдерін шегерумен мұндай күнге дейін жалдау төлемдері;
- жалға алушы шеккен кез келген бастапқы тікелей шығындар; және
- мұндай шығындар қорлар өндірісіне келген жағдайларды қоспағанда, бөлшектеу және негізгі активті жылжыту, ол орналасқан телімді қалпына келтіру немесе жалдау талаптарына сәйкес талап етілетін күйге дейін негізгі активті қалпына келтіру кезінде жалға алушы шегетін шығындарды бағалау. Осындай шығындарға қатысты жалға алушының міндеттемесі жалдауды бастау күніне немесе белгілі бір кезең ішінде негізгі активті қолдану салдарынан туындайды.

Қолдану құқығы нысанындағы активтер бойынша тозу түзу сызықты әдісті қолданумен есептеледі. Егер жалдау шарты жалдау мерзімі аяқталғанға дейін негізгі активке меншік құқығын жалға берушіге берсе немесе егер қолдану құқығы нысанындағы активтің бастапқы құны жалға алушының сатып алуға опционды орындау ниетін көрсетсе, онда қолдану құқығы нысанындағы активтер бойынша тозу жалдауды бастау күнінен бастап негізгі активті пайдалы қолдану мерзімі аяқталғанға дейін есептеледі. Кері жағдайда қолдану құқығы нысанындағы активтер бойынша тозу жалдауды бастау күнінен бастап келесі күндердің ең ертесіне дейін есептеледі: қолдану құқығы нысанындағы активті пайдалы қолдану мерзімінің аяқталу күні немесе жалдау мерзімінің аяқталу күні. қолдану құқығы нысанындағы активтер де құнсызданады.

Жалдау бойынша міндеттемелер

Жалдауды бастау күніне Қор осы күнге жүзеге асырылмаған жалдау төлемдерінің келтірілген құны бойынша жалдау міндеттемесін бағалайды. Қор жалдау шартында берілген пайыздық мөлшерлемені немесе жалдау шарты бойынша мөлшерлемені анықтауда қиындықтар туындаған жағдайда қосымша қарыз құралдарын тарту мөлшерлемесін қолданумен жалдау төлемдерін дисконттайды.

Жалдауды бастау күнінен кейін Қор келесі түрде жалдау бойынша міндеттемені бағалайды:

- жалдау міндеттемесі бойынша пайыздарды көрсету үшін баланстық құнын арттыра;
- жүргізілген жалдау төлемдерін көрсету үшін баланстық құнын азайта; және
- жалдау шарттарын қайта бағалауды немесе өзгертуді көрсету үшін баланстық құнын қайта бағалауды.

3.6 Қаржылық құралдар

Қор ол құрал бойынша шарттық ережелердің бөлігі болған кезде ғана қаржылық жағдай туралы есептегі қаржылық активтерді және міндеттемелерді мойындайды. Қаржылық активтер мен міндеттемелер мәмілені орындау күніне есепке алуда мойындалады.

Қаржылық активтерді есепке алу

Қаржыландырудың елеулі компонентінен тұрмайтын немесе оған қатысты тәжірибелік сипаттағы жеңілдету қолданылатын сауда дебиторлық берешекті қоспағанда, Қор мәміле бойынша шығындар сомасы пайда немесе залал арқылы әділ емес құны бойынша бағаланған қаржылық активтер

BDO QAZAQSTAN Для отчетов

жағдайда артқан әділ құны бойынша қаржылық активтерді бастапқыда бағалайды. Қаржыландырудың елеулі компонентінен тұрмайтын немесе оған қатысты Қор тәжірибелік сипаттағы жеңілдетуді қолданатын сауда дебиторлық берешек ХҚЕС (IFRS) 15 сәйкес анықталған мәміле бағасы бойынша бағаланады.

ХҚЕС (IFRS) 9 сәйкес борыштық қаржылық активтер бастапқы мойындау кезінде пайда немесе залал арқылы әділ құны бойынша (ПЗАӘҚ), амортизацияланған құны бойынша немесе басқа жиын кіріс арқылы әділ құны (БЖКАӘҚ) бойынша бағаланатын ретінде жіктеледі. Жіктеу екі критерийге: Қормен қаржылық активтерді басқару үшін қолданылатын бизнес-үлгісіне және шартта қарастырылған қаржылық құрал бойынша ақша ағындары «негізгі борыш сомасы шотына төлемдер және борыштың негізгі сомасының өтелмеген бөлігіне пайыздар» болып табылатындығына тәуелді.

Қордың бизнес-үлгісін бағалау бастапқы қолдану күніне жүзеге асырылады. Шартта қарастырылған борыштық құралдар бойынша ақша ағындары борыштың және пайыздардың негізгі сомасы шотына төлемдер болып табылатындығын талдау осы активтерді бастапқы тану сәтінде бар деректер мен жағдайлардың негізінде жүзеге асырылады.

Егер қаржылық активтер мақсаты борыштың негізгі сомасының және борыштың негізгі сомасының өтелмеген бөлігіне пайыздардың шотына төлемдер болып табылатын шартта қарастырылған ақша ағындарын алу үшін қаржылық активтерді ұстау болып табылатын бизнес-үлгінің шеңберінде ұсталса, борыштық құралдар амортизациялау құны бойынша бағаланады.

Қор осы санатқа сауда дебиторлық берешекті қосады.

Қорда ПЗАӘҚ және БЖКАӘҚ бойынша ескерілетін қаржылық активтер жоқ.

Қаржылық құралдардың амортизацияланған құны

Амортизацияланған құн құнсыздану резервін шегергендегі тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісімен есептеледі. Есептеу сатып алу кезінде туындаған сыйлықақылар мен дисконтты қамтиды, сонымен қатар тиімді пайыздық мөлшерлеменің құрамдас бөлігі болып табылатын мәміле бойынша шығындардан және сыйақыдан тұрады.

Қаржы активтерінің құнсыздануы

ХҚЕС (IFRS) 9 Қордан пайда немесе залал арқылы әділ құны бойынша бағаланбайтын барлық борыштық қаржылық активтер бойынша күтілетін кредиттік шығындардың бағалау резервін көрсетуін талап етеді.

Күтілетін кредиттік шығындар шартқа сәйкес және Қор бастапқы тиімді пайыздық мөлшерлемені немесе оның жуықталған мәнін қолданумен дисконттаумен алуды күтетін барлық ақша ағындарына сәйкес тиесілі ақша ағындары арасындағы айырма негізінде есептеледі. Күтілетін ақша ағындары ұсталатын қамсыздандыруды сатудан немесе шарттық талаптардың ажырамас бөлігі болып табылатын кредиттік сапаны арттырудың басқа механизмдерден ақша ағындарынан тұрады.

Күтілетін кредиттік шығындар екі кезеңде танылады. Оларды бастапқы тану сәтінен бастап кредиттік тәуекел елеулі артпаған қаржылық құралдар жағдайында келесі 12 ай ішінде ықтимал дефолттардың салдарынан туындауы мүмкін кредиттік шығындарға қатысты шығындардың бағалау резерві жасалады (12 айлық күтілетін кредиттік шығындар). Бастапқы мойындау сәтінен бастап кредиттік тәуекел елеулі артқан қаржылық құралдар үшін дефолттың орын алу мерзімдеріне тәуелсіз осы қаржылық құрал әрекетінің қалған мерзімі ішінде күтілетін кредиттік шығындарға қатысты шығындардың бағалау резерві жасалады (бүкіл мерзімге күтілетін кредиттік шығындар).

Сауда дебиторлық берешекке қатысты Қор күтілетін кредиттік шығындарды есептеу кезінде жеңілдетілген тәсілді қолданады. Сәйкесінше, Қор кредиттік тәуекелдің өзгеруін бақыламайды, оның орнына әрбір есептік күнге бүкіл мерзімге күтілетін кредиттік шығындарға тең сомада шығындардың бағалау резервін мойындайды. Қор қарызгерлер және жалпы экономикалық

BDO QAZAQSTAN Для отчётов

жағдайлар үшін тән болжамды факторларды ескерумен түзетілген кредиттік шығындардың пайда болуының өткен тәжірибесіне сүйене отырып, бағалау резервтерінің матрицасын қолданады.

Қаржылық міндеттемелер

Қор ХҚЕС (IFRS) 9 әрекетінің саласындағы өзінің қаржылық міндеттемелерін келесідей жіктейді:

- пайда немесе залал арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қаржылық міндеттемелер;
- қарыздар мен кредиторлық берешек.

Қордың қаржылық міндеттемелері қарыздар және кредиторлық берешек ретінде жіктеледі және сауда кредиторлық берешекпен және жалдау міндеттемелерімен көрсетілген. Бастапқы мойындағаннан кейін қарыздар мен кредиторлық берешек пайыздың тиімді мөлшерлемесі әдісі бойынша амортизацияланған құны бойынша есепке алынады.

Кірістер мен шығыстар міндеттемелерді мойындау тоқтатылған немесе олардың құнсыздануы мойындаған кезде, сонымен қатар амортизация барсында пайдада немесе шығында мойындалады.

Қаржылық активтерді және міндеттемелерді мойындауды тоқтату

Қаржылық актив келесі жағдайда ескерілуін тоқтатады:

- активтен ақша ағындарын алу құқығының қолданылу мерзімі өткен;
- Қор активтен ақша ағындарын алу құқығын сақтайды, бірақ өзіне үшінші тарапқа елеулі кідіріссіз оларды толығымен беру міндеттемесін қабылдады;
- Қор өзінің активтен ақша ағындарын алу құқығын берді немесе барлық елеулі тәуекелдерді және активтен сыйақыны берді немесе бермеді, бірақ және барлық елеулі тәуекелдерді және активтен сыйақыны сақтамады, бірақ осы активтерді бақылауды берді.

Қаржылық міндеттемені мойындау егер міндеттеме өтелсе, жойылса немесе мерзімі өткен кезде тоқтатылады.

Егер қолданыстағы қаржылық міндеттеме сол кредиторлардың алдында өзге талаптарда басқа міндеттемемен ауыстырылса немесе егер қолданыстағы міндеттеменің талаптары елеулі түрде өзгертілсе, мұндай ауыстыру немесе өзгерту бастапқы міндеттемені мойындауды тоқтату және жаңа міндеттемені мойындауды бастау ретінде ескеріледі. Баланстық құндағы айырма пайда мен залалда мойындалады.

Ақша қаражаты

Ақша қаражаты және олардың баламалары Қордың банктік және қазынашылық шоттарындағы қаражаттан, сондай-ақ үш айдан аспайтын бастапқы өтеу мерзімімен шұғыл банктік салымдардан тұрады. Ақша қаражатының қозғалысы туралы есепті ұсыну мақсаты үшін ақша қаражаты және олардың баламалары жоғарыда аталған құраушылардан тұрады. Банктік шоттардағы ақша ақша қаражатының белгілі бір сомасына оңай айырбасталатын және құн өзгерісінің елеусіз тәуекеліне бейім қысқа мерзімді инвестициялардан тұрады.

Активтер мен міндеттемелерді өзара есепке алу

Қордың қаржылық активтері мен міндеттемелері өзара есепке алынады және егер бұл үшін заңды негіздеме және тараптардың өзара есепке алу немесе активті іске асыру және бір уақытта міндеттемені орындау арқылы берешекті реттеу ниеті болса, таза негізде қаржылық жағдай туралы есепте көрсетіледі.

3.7 Әділ құны бойынша бағалау

Әділ құны бойынша бағаланатын немесе олардың әділ құны қаржылық есептілікте ашылуы тиіс қаржылық құралдар және қаржылық емес активтер туралы ақпаратты ашу 24-ескертпеде берілген.

Әділ құны активті сату үшін алынған немесе бағалау күніне нарық қатысушылары арасында әдеттегі операция шеңберінде міндеттемені беру үшін төленген баға болып табылады. Әділ құны бойынша бағалау активті сату немесе міндеттемені беру бойынша операциялар келесі жағдайларда болады деп болжайды:

- немесе осы актив немесе міндеттеме үшін негізгі нарықта;

- немесе негізгі нарық болмаған кезде осы актив немесе міндеттеме үшін ең тиімді нарықта.

Қордың негізгі немесе ең тиімді нарыққа шығу мүмкіндігі болуы керек.

Активтің немесе міндеттеменің әділ құны активтің немесе міндеттеменің бағасын анықтау кезінде нарық қатысушылары қолданылуы мүмкін ұйғаруды қолданумен бағаланады, бұл ретте нарық қатысушылары өз мүддесінде әрекет етеді деп болжанады.

Қаржылық емес активтің әділ құнын бағалау нарық қатысушысының ең жақсы және ең тиімді түрде активті қолдану арқылы немесе осы активті ең үздік және ең тиімді түрде қолданатын нарықтың басқа қатысушысына оны сату нәтижесінде экономикалық пайданы алуын есепке алады.

Қор орын алған жағдайлар үшін жарамды болып табылатын және олар үшін әділ құны бойынша бағалау үшін жеткілікті деректер қол жетімді бағалау модельдерін қолданады, бұл ретте орынды бақыланатын бастапқы деректер максималды қолданылады және бақыланбайтын бастапқы деректер минималды қолданылады.

Әділ құны бойынша қаржылық есептілікте бағаланатын немесе әділ құны қаржылық есептілікте ашылатын барлық активтер мен міндеттемелер жалпы әділ құны бойынша бағалау үшін маңызды болып табылатын ең төменгі деңгейдегі бастапқы деректер негізінде әділ құнының көздерінің төменде сипатталған иерархиясы шеңберінде жіктеледі:

- 1-деңгей - Бірдей активтер немесе міндеттемелер бойынша белсенді нарықта бағаларды нарықтық белгілеу (ешқандай түзетулерсіз);

- 2-деңгей – Әділ құнды бағалау үшін маңызды болып табылатын ең төменгі деңгейдегі иерархияға қатысты бастапқы деректер нарықта тікелей немесе жанама түрде байқалатын бағалау үлгілері;

- 3-деңгей – Әділ құнды бағалау үшін маңызды болып табылатын ең төменгі деңгейдегі иерархияға қатысты бастапқы деректер нарықта байқалмайтын бағалау үлгілері.

Мерзімді негізде қаржылық есептілікте қайта бағаланатын активтер мен міндеттемелер жағдайында Қор әрбір есепті кезеңнің соңына жіктеуді қайта талдай отыра (жалпы әділ құны бойынша бағалау үшін елеулі болып табылатын ең төменгі деңгейдің бастапқы деректері негізінде) иерархия көздерінің деңгейлері арасында оларды аудару қажеттілігін анықтайды.
Әділ құны туралы ақпаратты ашу мақсатында Қор активтер мен міндеттемелерді олардың сипаты, олардың сипаттамалары және тәуекелдер, сонымен қатар жоғарыда көрсетілгендей әділ құны көздерінің иерархиясында қолданылатын деңгейдің негізінде жіктеді.

3.8 Шетелдік валютаны қайта есептеу

Қаржылық есептілікті дайындау кезінде функционалдық валютадан басқа (шетелдік валютада) валютадағы операциялар мәміле жасалған күнгі валюта бағамы бойынша көрсетіледі. Шетелдік валютадағы ақшалай баптар қаржылық есептілікті құрастыру күніне тиісті валюта бағамы бойынша қайта есептеледі. Шетел валютасында көрсетілген және әділ құн бойынша бағаланатын ақшалай емес баптар әділ құнын анықтау күніне әрекет ететін айырбастау бағамы бойынша қайта есептеледі. Шетел валютасында тарихи құны бойынша көрсетілген ақшалай емес баптар қайта есептелмейді.

Валюта бағамдарының өзгеруі нәтижесінде туындайтын ақша баптары бойынша бағамдық айырмашылықтар олар орын алған кезеңдегі пайда немесе залалда көрсетіледі.

3.9 Қорлар

Қорлар орташа өлшенген құн әдісі бойынша есепке алынады.

Қор қорларды ең төмен өзіндік құны және ықтимал таза сату құны бойынша бағалайды. Ықтимал сатудың таза құны толықтыруға барлық болжамды шығындарды және сату шығындарын шегерумен қорларды сатудың есептік бағасынан тұрады.

Қорлардың өзіндік қоры барлық нақты сатып алу шығындарынан және қорларды олардың ағымдағы күйіне және олардың ағымдағы орналасқан орнына жеткізу мақсатында жүргізілген басқа да шығындардан тұрады.

3.10 Жалақы бойынша шығындар, әлеуметтік салық, әлеуметтік аударымдар, МӘМС аударымдар мен жарналар

Жалақы бойынша шығындар, әлеуметтік салық, әлеуметтік аударымдар, міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға (МӘМС) аударымдар мен жарналар, ақылы жыл сайынғы демалыстар, уақытша еңбекке қабілетсіз бойынша жәрдемақылар және сыйлықақылар тиісті қызметтерді Қор қызметкерлері көрсететін жыл үшін есептеледі.

Әлеуметтік салық пен әлеуметтік аударымдардың жалпы мөлшері Қор қызметкерлерінің салық салынатын табысының 9,5% құрайды.

Қор қызметкерлердің салық салынатын табысынан 2% мөлшерінде міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға (МӘМС) аударымдарды жасайды.

Қор Бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорына (БЖЗҚ) міндетті зейнетақы жарналары ретінде өз қызметкерлерінің жалақысының 10%-ын ұстайды. Заңнамаға сәйкес міндетті зейнетақы жарналары қызметкерлердің міндеті болып табылады және Қордың қызметкерлер зейнеткерлікке шыққаннан кейін оларды төлеу бойынша ағымдағы немесе болашақ міндеттемесі жоқ.

3.11 Табыс салығы

Ағымда корпоративтік табыс салығы

Ағымдағы және алдыңғы кезеңдер үшін ағымдағы корпоративтік табыс салығы бойынша салық активтері мен міндеттемелері салық органдарынан өтеуге немесе салық органдарына төлеуге болжанатын сома бойынша бағаланады. Осы соманы есептеу үшін қолданылатын салық мөлшерлемелері мен салық заңнамасы – бұл Қор өз қызметін жүзеге асыратын және салық салынатын кіріс алынатын елдерде есепті күнге қабылданған немесе нақты қабылданған мөлшерлемелер мен заңнама.

Кейінге қалдырылған корпоративтік табыс салығы

Кейінге қалдырылған корпоративтік табыс салығы қаржылық есептілік мақсаттары үшін активтер мен міндеттемелердің салық базасы және олардың ағымдағы құны арасында есепті күнге уақыт айырмаларын анықтау арқылы міндеттемелер әдісі бойынша есептеледі.

Кейінге қалдырылған корпоративтік табыс салығы бойынша міндеттемелер барлық салық салынатын уақыт айырмасы бойынша мойындалады. Кейінге қалдырылған корпоративтік табыс салығы бойынша активтер барлық шегерілетін уақыт айырмасы, қолданылмаған салық жеңілдіктері және қолданылмаған салық шығындары бойынша есептелетін уақыт айырмасы, қолданылмаған салық жеңілдіктері және қолданылмаған салық шығындары қарсы есепке алынған салық салынатын пайданың болуының елеулі ықтималдығы бар дәрежеде мойындалады.

BDO QAZAQSTAN
Для отчетов

Кейінге қалдырылған салық міндеттемелері Қордың уақыт айырмасын қалпына келтіру мерзімін бақылау ықтималдығы бар және осы айырманың болашақта қалпына келтірілмейтіндігінің ықтималдығы жоғары болған жағдайларды қоспағанда, еншілес кәсіпорындарға, қауымдас кәсіпорындарға, сонымен қатар бірлескен қызметке қатысты салық салынатын уақыт айырмаларын ескерумен көрсетіледі.

Кейінге қалдырылған корпоративтік табыс салығы бойынша активтердің ағымдағы құны әрбір есепті күнде қайта қаралады және кейінге қалдырылған салық активтерінің барлығын немесе бөлігін қолдануға мүмкіндік беретін жеткілікті салық салынатын пайдаға қол жеткізу ықтималдығы төмен ретінде бағаланатын дәрежеде төмендейді. Кейінге қалдырылған корпоративтік табыс салығы бойынша мойындалмаған активтер әрбір есепті күнге қайта қарастырылады және болашақта салық салынатын пайда кейінге қалдырылған корпоративтік табыс салығы бойынша активтерді қолдануға мүмкіндік беретіндігінің елеулі ықтималдығы туындайтын дәрежеде мойындалады.

Кейінге қалдырылған салық активтері мен міндеттемелері есепті күнге заңнамамен бекітілген және салық активін іске асыру немесе міндеттемені өтеу кезеңінде әрекет ететін салық салу мөлшерлемелерін қолданумен (сонымен қатар салық заңнамасының ережелерін) есептеледі.

Кейінге қалдырылған салық активтері мен міндеттемелері, егер ағымдағы салық активтері мен міндеттемелерін есепке алудың заңды бекітілген құқығы болса және кейінге қалдырылған салықтар бір компания- салық төлеушіге және салық органына жататын болса, бір-біріне қарсы есептеледі.

Ағымдағы және кейінге қалдырылған салықтар, егер салық пайда немесе залалдан тыс танылған баптарға жататын болса, пайдадан немесе залалдан тыс танылуға жатады. Сәйкесінше, мойындалған баптарға жататын ағымдағы және кейінге қалдырылған салық:

а) басқа жиынтық кірісте, басқа жиынтық кірісте танылуы тиіс;

б) тікелей меншікті капиталда, тікелей меншікті капиталда танылуы тиіс.

Белгісіз салық позициялары
Қордың белгісіз салық позицияларын басшылық әрбір есепті кезеңнің соңында бағалайды. Табыс салығы бойынша позицияларға қатысты көрсететін міндеттемелер басшылық, егер Қордың салық позициясы салық органдарымен дауланса, қосымша салық міндеттемелерінің пайда болу ықтималдығы олардың болмау ықтималдығынан жоғары деп санаған жағдайларда ескеріледі.

Мұндай бағалау салық заңнамасын, қолданыстағы немесе есепті кезеңнің аяғында әрекет ететін салық заңнамасын, сонымен қатар соттың кез келген белгілі қаулыларын немесе ұқсас мәселелер бойынша өзге шешімдерді тұжырымдау негізінде жүргізіледі. Айыппұлдар, өсімпұлдар және салықтар бойынша міндеттемелер басшылықтың Есепті кезеңнің аяғында міндеттемелерді реттеу үшін қажет шығындарды бағалау негізінде көрсетіледі.

3.12 Резервтер

Резервтер өткен оқиғалар нәтижесінде туындаған, өтеу керек, мұндай міндеттемелердің мөлшері жеткілікті дәлділік дәрежесімен бағалануы мүмкін ағымдағы міндеттемелер (заңды немесе тәжірибеден шығатын) Қорда болған кезде есепке алынады.

Есепте көрсетілетін алдағы шығындар резервінің шамасы осы міндеттемелер үшін тән тәуекелдерді және белгісіздікті есепке алумен есепті күнге анықталған міндеттемелерді өтеу үшін қажет соманың ең үздік бағалауынан тұрады. Егер алдағы шығындар резервінің шамасы міндеттемелерді өтеу бойынша болжамды ақша ағындарының негізінде есептелсе, онда алдағы шығындардың резерві мұндай ақша ағындарының дисконтталатын құны ретінде анықталады (егер ақша құнының уақытқа әсер елеулі болып табылса).

Егер міндеттемелерді өтеу үшін қажет төлемдер үшінші тараппен ішінара немесе толығымен өтелсе, тиісті дебиторлық берешек өтемнің алынатындығына және осы дебиторлық берешектің

сомасын сенімді бағалау үшін ықтималдық бар екендігіне толық сенімділік болса, актив ретінде көрсетіледі.

3.13 Түсім

Қор сатып алушыларға уәде етілген жұмыстарды, қызметтерді немесе тауарларды беруді көрсету үшін кірісті Қор осы жұмыстарға, қызметтерге немесе тауарларға айырбас ретінде алуға құқығы бар деп күтетін сыйақы мөлшерінде таниды.

Қор кірісті тану кезінде ХҚЕС (IFRS) 15 талаптарына сәйкес бес қадамды орындауды қарастыратын үлгіні қолданады:

- Сатып алушымен жасалған шартты сәйкестендіру;
- Шарт шеңберінде орындалатын міндеттемелерді сәйкестендіру;
- Мәміле бағасын анықтау;
- Шарт шеңберінде орындалатын міндеттемелерге мәміле бағасын бөлу;
- Шарт шеңберінде орындалуға тиісті міндеттемені орындау сәтінде (немесе орындалуына қарай) түсімді тану.

Қордың қызметі «ТМККК» және «МӘМС» жүйелеріне әкімшілік ету қызметтерін көрсетуге байланысты. Қордың «ТМККК» және «МӘМС» жүйелеріне әкімшілік ету барысында алған және қолданылған қаражаты Қордың қаржылық есептілігінде жеке ескеріледі.

Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша түсім қызметтерді бақылау сатып алушыға берілген және Қор орындалған жұмыстарға және қызметтерге айырбастауды алуды күтетін құқықты, өтемді көрсететін сомада бағаланған кезде мойындалады.

Қор жұмыстарды орындау бойынша міндеттемені орындау дәрежесін бағалау үшін ресурстар әдісін қолданумен кезең ішінде орындалған жұмыстарға қатысты түсімді мойындайды, себебі сатып алушы бір уақытта Қор ұсынатын пайданы алады және тұтынады.

Комиссиялық сыйақы
Комиссиялық сыйақы түріндегі кірісті Қор ай сайын мойындайды және міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру бойынша артық есептелген (төленген) аударымдарды және Қорға басқа түсімдерді шегерумен міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру бойынша алынған аударымдардың жалпы сомасын, міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру бойынша аударымдарды уақытында емес аудару үшін өсімақыны, ай үшін инвестициялық кірісті жыл сайын Үкімет белгілейтін шекті мөлшерлемеге көбейту әдісімен есептеледі.

Қор өз қалауы бойынша шекті мәннен төмен мөлшерлемені қолдануға құқылы.

2021 жылы ҚР Үкіметі белгілеген шекті мөлшерлеме 1,17% аспайтын мәнді құрады. 2021 жылдың қараша айында комиссиялық сыйақының нақты мөлшерлемесі 0,96% дейін азайтылды.

2020 жылы қаңтардан бастап маусымға дейін Қор белгілеген нақты мөлшерлеме 1,47% құрады. 2020 жылдың шілде айында комиссиялық сыйақының нақты мөлшерлемесі 1,19% дейін азайтылды.

Мемлекеттік тапсырманы орындау үшін алынған қаражат
Мемлекеттік тапсырманы орындау үшін алынған қаражат түріндегі кірісті Қор тоқсан сайын мойындайды және жұмыстарды орындау бойынша міндеттеменің орындалу дәрежесін бағалаудың ресурстық әдісін пайдалана отырып, сомада бағаланады.

Қорға жүктелген функцияларды орындау шеңберінде Қор «Тегін медициналық көмектің кепілдік берілген көлемін қаржыландыруды қамтамасыз ету жөніндегі қызметтер» мемлекеттік тапсырмасын іске асыру бойынша қызметтерді көрсетеді.

Қордың қызмет көрсету шарттары маңызды қаржыландыру құрамдас бөлігін қамтымайды, өйткені орындау міндеттемесінің орындалған уақыты мен төлем уақыты арасында айтарлықтай уақыт айырмашылығы жоқ, сондай-ақ қолма-қол ақшамен дереу төлеу кезінде мәміле бағасы мен мұндай қызметтердің бағасы арасында айырмашылық жоқ.

3.14 Шығындар

Шығындар ақша қаражаттары немесе олардың баламалары қашан төленгеніне қарамастан, туындаған сәттен бастап есепке алынады және есептеу әдісі бойынша олар жататын кезеңдегі қаржылық есептілікте көрсетіледі.

Комиссиялық шығындар

Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру бойынша жинақталған алынған аударымдар мен жарналарды, міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру бойынша аударымдар мен жарналарды уақтылы аудармағаны үшін өсімпұлдарды, инвестициялық кірістерді қамтитын Қордың активтері Қордың активтерін сенімді басқару Шартына (бұдан былай – «Шарт») сәйкес ҚР Ұлттық Банкінің (бұдан былай – «Ұлттық Банк») сенімгерлік басқаруына берілді. Шартқа сәйкес Ұлттық Банк Қор қаражатын басқарады. Шартқа сәйкес Ұлттық Банк бекітілген инвестициялық стратегия шеңберінде Қор активтерін инвестициялау, бағалы қағаздарды және екіншілік қаржылық құралдарды сатып алу немесе сату мәселелері бойынша шешім қабылдайды.

Қызметтерді көрсеткен кезде Ұлттық Банк Қорға Қордың Инвестициялық стратегиясына және Шартқа сәйкес жасалған мәмілелер бойынша кірісті алуға немесе шығындардың болмауына кепілдік бермейді. Ұлттық Банк Қор активтерін инвестициялауға, соның ішінде үшінші тұлғалардың міндеттемелерін орындамауға немесе таратуға байланысты қандай да бір шығындар және алынбаған кірістер үшін жауапкершілік артпайды.

Шартқа сәйкес Ұлттық Банк кастодиандардың, депозитарийлердің, сауда-саттық ұйымдастырушылардың қызмет төлемдерінен тұратын сенімді басқару бойынша қызметтермен қамтамасыз ету үшін, төлемдерді жүргізу шығындары, сонымен қатар сенімді басқару кезінде туындауы мүмкін басқа шығыстар үшін жауапкершілікті артады. Комиссиялық сыйақы мөлшері Ұлттық Банктің қолданыстағы тарифтік мөлшерлемелері негізінде есептелетін ай сайынғы комиссиялық төлемдерден және Шарт бойынша қызметтерді көрсеткен кезде Ұлттық Банкке нақты келген қызметтер өтемінен тұрады.

Ұлттық Банктің активтерді сенімгерлік басқаруға байланысты шығыстарына мыналар жатады:

Кастодиандардың, орталық депозитарийдің, сауда-саттықты ұйымдастырушылардың қызметтеріне ақы төлеу;

Активтерді сенімгерлік басқаруға байланысты төлемдерді жүзеге асыру бойынша шығыстар;

Қажет болған жағдайда және Қормен келісілген қаржы құралдарын бағалауға байланысты басқа да шығыстар.

3.15 Өзара есепке алу

Өзара есеп айырысу операциялары ақшалай емес есептеу нәтижесінде алынған немесе жеткізілген активтердің әділ құнын есептеу негізінде мойындалады. Өзара есеп айырысуды жүргізу мүмкіндігі шарттарда негізделген.

Ақшалай емес операциялар ақша қаражатының қозғалысы туралы есептен алынып тасталған. Сондықтан инвестициялық, қаржылық операциялар және операциялық қызметі нәтижесі нақты ақша операцияларынан тұрады.

3.16 Шартты активтер мен міндеттемелер

Шартты активтер қаржылық есептілікте көрсетілмейді, бірақ экономикалық пайданың ықтимал түсуі болған кезде қаржылық есептілікте ашылады.

Шартты міндеттемелер, егер экономикалық пайданы алумен бірге жүретін ресурстардың шығу ықтималдығы төмен болса, қаржылық есептілікте көрсетіледі.

3.17 Байланысты тараптармен операциялар

Біреуі екінші тараптың операциялық және қаржылық шешімдеріне елеулі әсер ететін немесе бақылау мүмкіндігі бар тарап байланысты болып табылады.

Байланысты тарап Қордың негізгі басқару қызметкерлерінен, сонымен қатар Үкімет бақылайтын басқа да кәсіпорындар кіреді.

Ақпараттың жеке ашылуы байланысты тараптар арасындағы операциялардың есептілікке әсерін түсіну үшін керек жағдайларды қоспағанда, сипаты бойынша ұқсас баптар жалпы ашылады.

3.18 Есепті күннен кейінгі оқиғалар

Қаржылық жағдай туралы есепті құрастыру күніне Қор жағдайы туралы қосымша ақпараттан тұратын, жыл аяқталғаннан кейін болған оқиғалар (түзетуші оқиғалар) қаржылық есептілікте көрсетіледі. Есепті кезең аяқталғаннан кейін болған, түзетуші оқиғалар болып табылмайтын оқиғалар егер олар елеулі болса, ескертпелерде ашылады.

3.19 Трансферттерді есепке алу

Бюджеттік Кодекске, сонымен қатар Республикалық бюджеттен трансферттерді ұсыну Ережелеріне сәйкес Қорға ТМККК шеңберінде денсаулық сақтау субъектілерінің қызметтерін төлеу мақсатында республикалық бюджеттен ақша қаражаты бөлінеді.

ТМККК-не республикалық бюджеттен трансферттер және ТМККК шеңберінде денсаулық сақтау субъектілерінің қызметтерін сатып алу бойынша операциялар Есепті жүргізу ережелері және Есеп саясатының 6-тармағына сәйкес Қордың меншікті құралдарынан және МӘМС активтерінен бөлек көрсетіледі.

ТМККК шеңберінде медициналық қызметтер төлеміне Қорға республикалық бюджеттен трансферттерді аудару төлемдер бойынша қаржыландырудың жеке жоспарының сомалары шегінде Қазақстан Республикасының Денсаулық сақтау министрлігі (уәкілетті орган) тұлғасында бюджеттік бағдарлама әкімшісімен жүзеге асырылады.

Уәкілетті органмен төлемдер бойынша бекітілген қаржыландыру жоспары негізінде ай сайын ТМККК шеңберінде денсаулық сақтау субъектілеріне медициналық қызметтер төлемі бойынша операцияларды жүзеге асыру үшін ашылған Қордың қолма-қол жеке бақылау шотына (бұдан былай – ҚБШ) ақша қаражатын ай сайын аударады.

ТМККК шеңберінде денсаулық сақтау субъектілерінде қызметтерді сатып алу ретін тегін медициналық көмектің кепілдік берілген көлемі шеңберінде денсаулық сақтау субъектілерінде қызметтерді сатып алу Ережелері және Денсаулық туралы Кодекстің 7-бабының 1-тармағының 122-3) тармақшасына сәйкес әзірленген, Қазақстан Республикасының Әділет министрлігінде 2017 жылдың 5 қыркүйегінде №15604 тіркелген, Қазақстан Республикасы Денсаулық сақтау министрінің 2017 жылғы 7 тамыздағы №591 бұйрығымен бекітілген (бұдан былай – Сатып алу ережелері) міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жүйесінде анықталады.

ТМККК шеңберінде көрсетілген қызметтер үшін денсаулық сақтау субъектісі алдында Қор міндеттемелерін мойындау тиісті қаржылық жылға бөлінген бюджеттік трансферттер шеңберінде жүзеге асырылады.

Денсаулық сақтау субъектілерінің қызметтерін Қор тиісті қаржылық жылға міндеттемелер және әкімшінің төлемдері бойынша бюджеттік бағдарламаларды (қосымша бағдарламаларды) қаржыландыру жоспарларында қарастырылған қаражат шегінде қызметтерді сатып алу шарттары негізінде республикалық бюджеттен трансферттер есебінен жүзеге асырады.

Денсаулық сақтау субъектілерінің қызметтеріне ақы төлеу көрсетілетін қызметтердің сапасы мен көлемінің мониторингі нәтижелерін ескере отырып жүргізіледі.

Қор мен денсаулық сақтау субъектілері арасында ТМККК шеңберінде медициналық қызметтерді сатып алу шарты жасалады. Сатып алу туралы шартқа сәйкес жеткізуші ТМККК шеңберінде қызметтерді сатып алуға қосылу шартына қосылады.

Қосылу шарты бойынша жеткізушінің міндеттері: осы Шарттың мәніне сәйкес Қызметтерді сатып алу туралы шартта айқындалған көлемде медициналық қызметтер көрсету.

Қор Төлем ережелерінде, осы Шартта және Қызметтерді сатып алу шартында қарастырылған тәртіпте және мерзімдерде көрсетілген қызметтер төлемін Жеткізушіге төлейді.

ХҚЕС (IAS) 7 «Ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп» 48-тармағына сәйкес Ұйым басшылықтың түсініктемелерімен бірге ұйымда бар, бірақ топтың қолдануы үшін қол жетімсіз ақша қаражатының және олардың баламаларының елеулі қалдықтарының сомасын ашуы тиіс.

Қордың қолма-қол ақша бақылау шотында бар ақша қаражаты ТМККК шеңберінде трансферттермен операцияларды жүзеге асыру үшін ғана қолданылуы мүмкін.

Трансферттер түрінде алынған ақшалай қаражат, денсаулық сақтау субъектілеріне берілген авансатр, денсаулық сақтау субъектілеріне берілген кредиторлық берешек Қордың өз қаражаты бойынша қаржылық есептілігінде көрсетілген.

4. Жіктеуді өзгерту

2021 жылға қаржылық есептілікті дайындау барысында салыстырмалы ақпаратты жақсы ұсыну мақсатында Қор қаржылық жағдай туралы есептің, пайда және залал туралы есептің және алдағы кезеңге ақша қаражатының қозғалысы туралы есептің (тікелей әдіс) кейбір баптарын жіктеуді қайта қарастырды.

2020 жылдың 31 желтоқсаны жағдайына салыстырмалы ақпаратқа енгізілген жіктеуді қайта қарастыру әсері төменде берілген:

2020 жылдың 31 желтоқсаны жағдайына қаржылық жағдай туралы есеп:

Атауы	Жол коды	Ескертпе	2020 жылдың 31 желтоқсанына өзгертуге дейін	Жіктеуді өзгерту	2020 жылдың 31 желтоқсанына (қайта саналды)
Ақша қаражаты және олардың баламалары	010	5	1,918,414	68,412,344	70,330,758
Басқа қысқа мерзімді активтер	022	8	20,890	9,667,000	9,687,890
Қысқа мерзімді сауда және басқа кредиторлық берешек	214	11	44,121	57,673,780	57,717,901
Басқа қысқа мерзімді міндеттемелер	222	13	289,939	20,405,564	20,695,503

Жіктеуді өзгерту ТМККК шеңберінде медициналық қызметтер төлеміне бюджеттен бөлінген трансферттермен бірге 2021 жыл үшін Қордың меншікті құралдары бойынша қаржылық есептілікті көрсетуге байланысты.

2020 жылдың 31 желтоқсанына аяқталатын жыл үшін пайда және залал және басқа жалпы кіріс туралы есеп:

BDO QAZAQSTAN Для

Атауы	Жол коды	Ескертпе	2020 жыл өзгертуге дейін	Жіктеуді өзгерту	2020 жыл (қайта саналды)
Қаржылық кірістер	21	18	67,177	(2,840)	64,337
Басқа кірістер	24	19	40,720	2,840	43,560

Қаржылық активтердің құнсызлануынан шығыстарды қалпына келтіруден кіріс және күдікті берешекке резервті түзетуден кіріс қаржылық кірістер құрамынан басқа кіріске қайта жіктелді.

2020 жылдың 31 желтоқсанына аяқталатын жыл үшін ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп:

Атауы	Жол коды	2020 жыл үшін өзгертуге дейін	Жіктеуді өзгерту	2020 жыл үшін (қайта саналды)
Басқа түсімдер	016	35,813	1,147,913,856	1,147,949,669
Тауарлар және қызметтер үшін жеткізушілерге төлемдер	021	1,539,983	747,153,861	748,693,844
Тауарлар және қызметтер жеткізушілеріне берілген аванстар	022	103,989	366,789,211	366,893,200
Басқа төлемдер	027	783,353	34,114	817,467
Валюталардың айырбастау бағамының теңгеге әсері	120	-	411	411

5. Ақша қаражаты және олардың баламалары

	2021 жылғы 31 желтоқсан	2020 жылғы 31 желтоқсан
Ағымдағы банктік шоттардағы ақша қаражаты*	2,074,444	1,942,523
Ағымдағы қазынашылық шоттардағы ақша қаражаты (Мемтапсырма)	60,363	38
Ағымдағы қазынашылық шоттағы ақша қаражаты (ТМККК)	48,616,062	68,412,344
Күтілетін кредиттік шығындар**	(13,783)	(24,147)
Жиыны	**50,737,086**	**70,330,758**

**Ағымдағы шот бойынша орташа айлық қалдыққа жылдық 4% бастап 5.5% дейінгі мөлшерлеме бойынша сыйақы есептеледі.*

***Күтілетін кредиттік шығыстар бойынша резервтегі өзгеріс:*

	2021 жылғы 31 желтоқсан	2020 жылғы 31 желтоқсан
Кезеңнің басына	24,147	25,902
Резервті қайта бағалау	(10,364)	(1,755)
Кезеңнің соңына	**13,783**	**24,147**

Ақша қаражаты қозғалысының ашылып жазылуы *

Атауы	**АҚҚЕ жолының №**	**2021 жылғы 31 желтоқсан**	**2020 жылғы 31 желтоқсан**
Басқа түсімдер	16	1,445,606,474	1,147,949,669
меншікті құралдар бойынша		*43,487*	*35,813*
*ТМККК трансферттер бойынша**		*1,445,562,987*	*1,147,913,856*

соның ішінде:			
бөлінген трансферттер		*1,445,561,924*	*1,147,913,856*
МӘМС бойынша қате түскен тұрақсыздық айыптарының сомалары		*1,063*	
Тауарлар және қызметтер үшін жеткізушілерге төлемдер	21	1,088,733,617	748,693,844
меншікті құралдар бойынша		*1,616,889*	*1,539,983*
ТМККК трансферттер бойынша		*1,087,116,728*	*747,153,861*
Тауарлар және қызметтер жеткізушілеріне берілген аванстар	22	357,968,212	366,893,200
меншікті құралдар бойынша		*277*	*103,989*
ТМККК трансферттер бойынша		*357,967,935*	*366,789,211*
Басқа төлемдер	27	21,297,897	817,467
меншікті құралдар бойынша		*1,023,346*	*783,353*
ТМККК трансферттер бойынша		*20,274,551*	*34,114*

**Қордың меншікті қаражатының қозғалысы және ТМККК шеңберінде трансферттермен операциялар бойынша қозғалыс орын алған Ақша қаражатының қозғалысы туралы есептің (АҚҚЕ) жолдары ашып жазылған.*

«Әлеуметтік медициналық сақтандыру қорына трансферттерді беру қағидаларын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2017 жылғы 8 қыркүйектегі № 554 қаулысының 5-тармағына сәйкес қаржылық жыл ішінде қолданылмаған (толық қолданылмаған) ТМККК шеңберінде көрсетілген қызметтер және МӘМС жүйесінде медициналық көмек көрсету үшін денсаулық сақтау субъектілеріне, әскери қызметкерлерге, арнайы мемлекеттік және құқық қорғау органдарының қызметкерлеріне қызмет көрсету үшін аяқталған қаржылық жылда бөлінген трансферттер сомалары Қор алдыңғы жылдың, бірақ ағымдағы қаржылық жылдың 1 наурызынан кешіктірмей міндеттемелерді өтегеннен кейін республикалық бюджет кірісіне қайтаруға жатады.

2021 жыл үшін ТМККК шеңберінде қызметтерді көрсету үшін төлемге республикалық бюджеттен бөлінген трансферттердің қолданылмаған сомаларының 1,690,524 мың теңге мөлшеріндегі қалдығы 2022 жылдың 28 ақпанында № 01000005240 төлем тапсырмасымен республикалық бюджетке кіріске аударылды.

2021 жыл үшін ТМККК шеңберінде қызметтерді көрсету үшін төлемге Ұлттық қордан бөлінген трансферттердің қолданылмаған сомаларының 617,686 мың теңге мөлшеріндегі қалдығы 2022 жылдың 28 ақпанында №01000005242 төлем тапсырмасымен республикалық бюджетке кіріске аударылды.

6. Қысқа мерзімді сауда және басқа дебиторлық берешек

	2021 жылғы 31 желтоқсан	2020 жылғы 31 желтоқсан
Комиссиялық сыйақы бойынша берешек	671,382	679,676
Қызметкерлердің қысқа мерзімді берешегі	919	-
Есеп беретін тұлғалардың қысқа мерзімді берешегі	1	-
Басқа қысқа мерзімді берешек	1,504	1,104
Күтілетін кредиттік шығындар*	(1,495)	(1,104)
Жиыны	**672,311**	**679,676**

Несие тәуекелі туралы ақпарат:

Қор 2021 жылғы 31 желтоқсанға және 2020 жылғы 31 желтоқсанға қысқа мерзімді сауда және басқа дебиторлық берешек бойынша күтілетін кредиттік шығындар бойынша резервтерді бағалады. 2020 жыл қорытындысы бойынша қаржылық есептілікте басқа қысқа мерзімді берешек үшін 1,104 мың теңге сомасында күтілетін кредиттік шығындарға резервке қойылды. 2021 жылдың соңында Қор осы резервтің мөлшерін 1,495 мың теңгеге дейін ұлғайтып, оны қайта бағалауды жүргізді. 2021 жылдың желтоқсаны үшін Қорға тиесілі комиссиялық сыйақы бөлігінде дебиторлық берешек жоғары кредиттік сапаға ие, осыған байланысты осы берешек үшін күтілетін кредиттік шығындар бойынша резерв осы қаржылық есептілікте мойындалмады.

7. Қорлар

2020 және 2021 жылдың 31 желтоқсаны жағдайына қорлар сәйкесінше **36,334 мың теңге** және **39,341 мың теңге** сомасында кеңсе және офис материалдары бойынша ұсынылған.

8. Басқа қысқа мерзімді активтер

	2021 жылғы 31 желтоқсан	2020 жылғы 31 желтоқсан
Болашақтағы кезеңдердің шығындары	21,269	17,766
Басқа салықтар және төлемдер бойынша алдын ала төлем*	4,765	2,909
Қордың меншікті қаражаты есебінен берілген аванстар	2,365	215
ТМККК шеңберінде трансферттер есебінен берілген аванстар	474,198	9,667,000
Жиыны	**502,597**	**9,687,890**

**Басқа салықтар және төлемдер бойынша алдын ала төлем келесі түрде берілген:*

	2021 жылғы 31 желтоқсан	2020 жылғы 31 желтоқсан
Әлеуметтік салық	1,646	2,551
Міндетті әлеуметтік аударымдар	54	78
Жеке табыс салығы	4	6
Міндетті зейнетақы жарналары	247	224
МӘМС аударымдар мен жарналар	119	50
Баж салығы	2,695	-
Жиыны	**4,765**	**2,909**

9. Негізгі құралдар

2020 және 2021 жылдарға негізгі қаражаттардың қозғалысы келесі түрде берілген:

	Компьютерлер және кеңсе жабдығы	Көлік құралдары	Басқа НҚ	Жиыны
Өзіндік құны:				
2020 жылғы 1 қаңтарға сальдо	263,027	68,624	109,710	441,361
2020 жылы жеткізушілерден түсім	234,107	-	97,959	332,066
Сальдо 2020 жылдың 31 желтоқсанына	497,134	68,624	207,669	773,427

BDO QAZAQSTAN Для отчетов

2021 жылы жеткізушілерден түсім	69,871	-	677	70,548
2021 жылғы 31 желтоқсанға сальдо	567,005	68,624	208,346	843,975
Жинақталған амортизация:				
2020 жылғы 1 қаңтарға сальдо	27,367	19,658	9,928	56,953
2020 жылға амортизация	55,277	9,752	15,422	80,451
Сальдо 2020 жылдың 31 желтоқсанына	82,644	29,410	25,350	137,404
2021 жылға амортизация	97,221	9,804	20,785	127,810
2021 жылғы 31 желтоқсанға сальдо	179,865	39,214	46,135	265,214
Баланстық құны:				
Сальдо 2020 жылдың 31 желтоқсанына	414,490	39,214	182,319	636,023
2021 жылғы 31 желтоқсанға сальдо	387,140	29,410	162,211	578,761

10. Материалдық емес активтер

2020 және 2021 жылдарға материалдық емес активтердің қозғалысы келесі түрде берілген:

	Лицензиялық келісімдер	Бағдарламалық жасақтама	Пайдалануға енгізілмеген басқа МЕА	Жиыны
Өзіндік құны:				
2020 жылғы 1 қаңтарға сальдо	18,952	195,036	-	213,988
2020 жылы түсім	5,270	553	14	5, 837
Сальдо 2020 жылдың 31 желтоқсанына	24,222	195,589	14	219, 825
2021 жылы түсім	-	86,368	-	86,368
2021 жылы шығару	-	-	7	7
2021 жылғы 31 желтоқсанға сальдо	24,222	281,957	7	306,186
Жинақталған амортизация:				
2020 жылғы 1 қаңтарға сальдо	2,118	15,914	-	18,032
2020 жылға амортизация	3,910	29,325	-	33,235
Сальдо 2020 жылдың 31 желтоқсанына	6,028	45,239	-	51,267
2021 жылға амортизация	3,633	36,971	-	40,604
2021 жылғы 31 желтоқсанға сальдо	9,661	82,210	-	91,871
Баланстық құны:				
Сальдо 2020 жылдың 31 желтоқсанына	18,194	150,350	14	168,558
2021 жылғы 31 желтоқсанға сальдо	14,561	199,747	7	214,315

BDO QAZAQSTAN

11. Қысқа мерзімді сауда және басқа кредиторлық берешек

	2021 жылғы 31 желтоқсан	2020 жылғы 31 желтоқсан
Жеткізушілерге және мердігерлерге берешек	43,031	44,121
ТМКҚК шеңберінде денсаулық сақтау субъектілеріне берешек	46,567,144	57,673,780
Жиыны	**46,610,175**	**57,717,901**

12. Қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері

	2021 жылғы 31 желтоқсан	2020 жылғы 31 желтоқсан
Қызметкерлердің демалыстар бойынша резерв*	227,746	185,821
Сот арыздары бойынша резерв**	948,637	3,868
Резервтердің барлығы	**1,176,383**	**189,689**

**Қор қызметкерлерінің демалыстары бойынша резерв бойынша өзгертулер келесі түрде берілген:*

	2021 ж.	2020 ж.
Кезеңнің басталуы	185,821	135,538
Резервті қайта бағалау	409,421	315,856
Резерв есебінен міндеттемелердің шегерілуі	(367,496)	(265,573)
Кезеңнің басталуына	**227,746**	**185,821**

**948,637 мың теңге сомасында сот арыздары бойынша резерв 2021 жылы «Қазақстан Республикасы Денсаулық сақтау министрлігі» ММ (бұдан былай – ДСМ) қойылған «Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитеті» ММ (бұдан былай – Есеп комитеті) нұсқауын қабылдамаудан Қорға бас тарту туралы Нұр-Сұлтан қаласы мамандандырылған ауданаралық әкімшіліктік сотының 2022 жылғы 28 сәуірдегі № 7194-22-00-4/291 Шешімі бойынша есептелді.

Есеп комитетінің ДСМ бөлген жеке бюджеттік бағдарламаларды тексеру қорытындысы бойынша:

- 2021 жылдың 2 желтоқсанында ДСМ Есеп комитетінің №27-3-Н Нұсқауын қойды және 2022 жылдың 1 сәуіріне дейін Қор қаражатының есебінен 105,861 мың теңге жалпы сомасына Атырау облысы денсаулық сақтау аудандық ұйымы қызметкерлерінің бюджетке негізсіз төленген үстемеақыларын қайтару бойынша шараларды қабылдау тапсырылды.

- 2021 жылдың 14 желтоқсанында Министрлікке Есеп комитетінің №30-1-Н-қпбү Нұсқауы қойылды және шараларды қабылдау және республикалық бюджетке кірісті өтеу және анықталған қаржылық бұзушылықтардың құралдарын қалпына келтіру, соның ішінде Қорда анықталған 842,776 мың теңге сомасында қалпына келтіру тапсырылды.

13. Басқа қысқа мерзімді міндеттемелер

	2021 жылғы 31 желтоқсан	2020 жылғы 31 желтоқсан
Басқа салықтар және төлемдер бойынша міндеттемелер*	85,833	255,529
Кепілді жарналар бойынша берешек	23,243	32,037
Есеп беретін тұлғалар алдындағы берешек	434	54
Басқа міндеттемелер	25	2,319
ТМКҚК трансферттері	2,523,116	20,405,564
Жиыны	**2,632,651**	**20,695,503**

BDO QAZAQSTAN Для

** Басқа салықтар және төлемдер бойынша міндеттемелер:*

	2021 жылғы 31 желтоқсан	2020 жылғы 31 желтоқсан
Міндетті зейнетақы жарналары	29,797	105,909
Жеке табыс салығы	52,824	104,157
Әлеуметтік салық	116	27,324
Әлеуметтік аударымдар	2,753	8,239
МӘМС аударымдар	35	6,462
МӘМС жарналар	242	3,368
Басқа салықтар	66	70
Жиыны	**85,833**	**255,529**

14. Жарғылық (акционерлік) капитал

	2021 жылғы 31 желтоқсан		2020 жылғы 31 желтоқсан	
	Үлес, %	Сома	Үлес, %	Сома
Қазақстан Республикасының Қаржы министрлігінің мемлекеттік мүлік және жекешелендіру комитеті	100	106,050	100	106,050

15. Түсім

	2021 ж.	2020 ж.
Комиссиялық сыйақы	8,965,235	7,581,633
Мемлекеттік тапсырманы орындаудан кіріс	183,306	610,555
Жиыны	**9,148,541**	**8,192,188**

16. Сатылған тауарлар мен қызметтердің өзіндік құны

	2021 ж.	2020 ж.
Жалақы	5,445,798	4,914,606
Қысқа мерзімді жалдау	669,165	691,518
Жалақыдан аударымдар	531,183	471,999
Байланыс қызметтері	347,446	192,926
Амортизация	147,910	98,310
АҚС шарттар бойынша қызметтер (Кәсіби қызметтер)	109,366	90,984
Бағдарламалық жасақтаманы жүргізу	66,178	63,418
НҚ жұмысқа жарамдылығын техникалық қолдау	46,451	17,601
Іссапар шығындары	37,667	22,421
Пациенттердің және оларды алып жүретін тұлғалардың шетелде шығуы	30,284	23,784
Лицензиялар	26,046	6,726
Материалдар	16,729	28,481
Сақтандыру	4,078	3,442
Пошта қызметтері	1,602	1,946
Типографиялық және полиграфиялық қызметтер	525	4,929
Ақпараттық және имидждік жүргізу бойынша қызметтер және жарнама қызметтері	-	81,321
Байланыс-орталығының аутсорсингі	-	37,537
Банк қызметтері	-	12,270
Тасымалдау қызметтері	-	7,742

Жалданған ғимараттар бойынша коммуналдық шығындар	-	550
Басқа шығындар	202	3,294
Жиыны	**7,480,630**	**6,775,805**

17. Әкімшіліктік шығындар

	2021 ж.	2020 ж.
Жалақы	899,484	837,645
Жалақыдан аударымдар	87,547	80,407
Қысқа мерзімді жалдау	129,341	174,973
Сенімді басқарушының қызметтері	49,909	35,136
АҚС шарттар бойынша қызметтер (Кәсіби қызметтер)	41,887	2,434
Аудиторлық қызметтер	22,900	9,184
Амортизация	20,503	15,377
Тасымалдау қызметтері	18,483	21,535
Банк қызметтері	15,731	5,559
Директорлар кеңесі	15,250	15,963
Байланыс қызметтері	13,731	19,157
Оқыту	11,906	4,545
Ақпараттық және имидждік жүргізу бойынша қызметтер және жарнама қызметтері	7,619	-
НҚ жұмысқа жарамдылығын техникалық қолдау	5,660	82
Іссапар шығындары	2,793	7,583
Материалдар	2,004	3,928
Лицензиялар	676	2,878
Сақтандыру	493	168
Типографиялық және полиграфиялық қызметтер	326	-
Бағдарламалық жасақтаманы жүргізу	92	220
Сот шығындары	1	56,336
Басқа шығындар	7,578	1,749
Жиыны	**1,353,914**	**1,294,859**

18. Қаржылық кірістер

2020 және 2021 жылдың 31 желтоқсаны жағдайына қаржылық кірістер сәйкесінше 85,293 мың теңге және 64,337 мың теңге сомасында ағымдағы қалдыққа сыйақыдан тұрады.

19. Басқа кірістер

	2021 ж.	2020 ж.
Қаржы активтерінің құнсыздануынан залалдарды қалпына келтіруден кірістер (4-ескертпе)	13,182	1,755
Күдікті берешекке резервті түзетуден кіріс (4-ескертпе)	4,829	1,085
Сот шешімі бойынша өтем	3,390	39,841
Тұрақсыздық айыптары бойынша кіріс	581	874
Банк комиссиясын қайтару	2	5
Айырбастау бағамының айырмасы	7	-
Жиыны	**21,991**	**43,560**

BDO QAZAQSTAN Для отчёт

20. Басқа шығындар

	2021 ж.	2020 ж.
Ақша қаражатының құнсыздануынан күтілетін кредиттік шығындар	2,818	-
Сот шешімі бойынша өтем	355	-
Дебиторлық берешек бойынша резерв	1,351	-
Айырбастау бағамының айырмасы	-	4
Сомалық айырма	41	28
Тұрақсыздық айыбы	-	3
Бағалау резерві бойынша шығыстар	948,637	-
Жиыны	**953,202**	**35**

21. Табыс салығы бойынша шығыстар (кірістер)

Қор кірістеріне қолданыстағы ресми мөлшерлеме бойынша 20% мөлшерінде корпоративтік табыс салығы салынады:

	2021 ж.	2020 ж.
Ағымдағы табыс салығы бойынша шығындар*	105,528	95,637
Кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша шығындар	5,046	1,888
Жиыны	**110,574**	**97,525**

**2020 және 2021 жж. 31 желтоқсанына аяқталған жыл үшін ағымдағы табыс салығы бойынша міндеттемелердегі өзгертулер келесі түрде берілген:*

	2021 ж.	2020 ж.
Кезеңнің басталуына міндеттеме (алдын ала төлем)	(71,651)	(88,647)
Есепті кезеңге есептелді	105,528	95,637
Төленді	(41,852)	(78,641)
Кезеңнің басталуына міндеттеме (алдын ала төлем)	**(7,975)**	**(71,651)**

Төменде салық бойынша шартты және нақты шығындар бойынша салыстыру берілген:

	2021 ж.	2020 ж.
Салық салуға дейінгі пайда	(531,921)	229,386
Салық мөлшерлемесі	20%	20%
Табыс салығы бойынша шартты шығын	(106,384)	45,877
Шегерілуге жатпайтын немесе салық салу мақсатында салық салуға жатпайтын баптардың салық әсері	216,958	51,648
Жыл үшін корпоративтік табыс салығы бойынша шығындар	110,574	97,525

2021 жылғы 31 желтоқсанға аяқталған жыл үшін уақыт айырмасын өзгертудің салықтық әсері:

	2021 жылғы 1 қаңтар	Пайда және залал шотына жатқызылған	2021 жылғы 31 желтоқсан
Кейінгі қалдырылған салық бойынша активтер	49,745	(1,110)	48,635
Салықтар бойынша міндеттеме	5,465	(5,442)	23
МӘМС аударымдар	1,292	(1,285)	7
Күтілетін кредиттік шығындар	5,050	(1,994)	3,056
Қызметкерлердің демалыстары бойынша резерв	37,164	8,385	45,549
Сот арыздары бойынша резерв	774	(774)	-
Кейінге қалдырылған салық	58,275	3,936	62,211

міндеттемесі			
Негізгі құралдар және материалдық емес активтер	58,275	3,936	62,211
Кейінге қалдырылған салық бойынша мойындалған міндеттеме	**8,530**	**5,046**	**13,576**

2020 жылғы 31 желтоқсанға аяқталған жыл үшін уақыт айырмасын өзгертудің салықтық әсері:

	2020 жылғы 1 қаңтар	Пайда және залал шотына жатқызылған	2020 жылғы 31 желтоқсан
Кейінгі қалдырылған салық бойынша активтер	34,655	15,090	49,745
Салықтар бойынша міндеттеме	1,644	3,821	5,465
МӘМС аударымдар	3	1,289	1,292
Күтілетін кредиттік шығындар	5,618	(568)	5,050
Қызметкерлердің демалыстары бойынша резерв	27,108	10,056	37,164
Сот арыздары бойынша резерв	282	492	774
Кейінге қалдырылған салық міндеттемесі	41,297	16,978	58,275
Негізгі құралдар және материалдық емес активтер	41,297	16,978	58,275
Кейінге қалдырылған салық бойынша мойындалған міндеттеме (актив)	**6,642**	**1,888**	**8,530**

22. Байланысты тараптармен операциялар

Осы қаржылық есептіліктің мақсаттары үшін тараптар, егер бір тарапта басқа тарапты бақылау немесе ол қаржылық немесе операциялық шешімдерді қабылдаған кезде елеулі ықпал ету мүмкіндігі болса, байланысты тараптар ретінде қарастырылады. Байланысты тараптардың ықтимал қатынастарын қарастырған кезде әрбір жағдайда құқықтық нысаны емес, қатынастың сипатына назар аудару керек.

Байланысты тараптармен мәмілелер тараптар арасында келісілген талаптарда жүргізілді.

Қор 2021 және 2020 жылдары операциялар жүргізген байланысты тараптар Қордың негізгі басқарушы қызметкерлерінен, сонымен қатар Үкімет бақылайтын басқа ұйымдардан тұрады.

Қор елеулі операциялар жүргізген немесе елеулі қалдықтары бар байланысты тараптармен өзара қарым-қатынастың сипаты төменде берілген.

Үкімет бақылайтын кәсіпорындармен негізгі қызмет бойынша мәмілелер

2021 жыл үшін	Қор активтері	«ҚР ДСМ» ММ	ҚР Ұлттық Банкі	Жиыны
2021 жылдың 1 қаңтарына	679,676	-	-	679,676
Қызметтерді сату	8,965,235	183,306	-	9,148,541
Қызметтерді сатып алу	-	-	(59,641)	(59,641)
Ақша қаражатын алу	(8,973,529)	(183,306)	-	(9,156,835)
Ақша қаражатын төлеу	-	-	59,641	59,641
2020 жылғы 31 желтоқсанына	671,382	-	-	671,382

2020 жыл үшін	Қор активтері	«ҚР ДСМ» ММ	ҚР Ұлттық Банкі	Жиыны
2020 жылдың 1 қаңтарына	729,592	-	(1,574)	728,018

Қызметтерді сату	7,581,633	610,555	-	8,192,188
Қызметтерді сатып алу	-	-	(36,849)	(36,849)
Ақша қаражатын алу	(7,631,549)	(610,555)	-	(8,242,104)
Ақша қаражатын төлеу	-	-	38,423	38,423
2020 жылғы 31 желтоқсанына	679,676	-	-	679,676

2020 және 2021 жж. 31 желтоқсаны жағдайына Қор және байланысты тараптар арасындағы негізгі қызмет бойынша есептердегі қалдықтар қаржылық жағдай туралы есепте келесі түрде берілген:

	2021 жылғы 31 желтоқсан	2020 жылғы 31 желтоқсан
Қысқа мерзімді сауда және басқа дебиторлық берешек	671,382	679,676
Жиыны	671,382	679,676

Негізгі басқарушы қызметкерлерге сыйақы

2021 жылғы 31 желтоқсан жағдайына негізгі басқарушы қызметкерлер жалпы саны 5 адам (2020 жылғы 31 желтоқсанға: 5 адам) Қор Басқармасының мүшелерінен тұрады. Пайда және залал туралы есепте әкімшіліктік шығындар құрамына қосылған, Басқарманың жұмыстан шығарылған мүшелерін ескерумен 10 адам санында негізгі басқарушы қызметкерлерге сыйақының жалпы сомасы 2021 жылғы 31 желтоқсанға аяқталған жыл үшін 152,922 мың теңгені құрады (2020 ж.: 77,504 мың теңге). Негізгі басқарушы қызметкерлерге сыйқақы барлық төлемдерден тұрады, соның ішінде жалақы, ақылы демалыстар және Қордың ішкі ережелеріне сәйкес өзге де төлемдер.

23. Шарттық және шартты міндеттемелер

Салық салу

Қазақстан Республикасының Үкіметі нарықтық экономикаға көшу барысында іскерлік және коммерциялық инфрақұрылым реформасын жалғастыруда. Нәтижесінде, Қор қызметін реттейтін заңдар мен ережелер тез өзгеруін жалғастыруда. Бұл өзгерістер қанағаттандырмайтын ұсынумен, әртүрлі түсіндірмелердің болуымен және билік органдарының ерікті қолданумен сипатталады. Атап айтқанда, салықтар айыппұлдар мен өсімақыларды салуға құқығы бар бірнеше органдармен тексеріледі. Үкіметтік органдардағы заңды тұжырымдамадағы және салық төлеушілер мен үкімет органдары арасындағы жиі қайшылықтар белгісіздік пен жанжалдарды тудырады. Бұл деректер Қазақстанда салық тәуекелдерін тудырады. Салық органдары салық салу базасы және есептелген салық сомасы айқындалған кезең аяқталғаннан кейін 3 жыл ішінде салық жазбаларын тексеруге құқылы. Сәйкесінше, Қорға салықтық тексерулер нәтижесінде қосымша салық міндеттемелері туындауы мүмкін. Қор салық заңнамасын түсіну негізінде барлық салық міндеттемелерін тиісті түрде көрсетті деп есептейді.

Сот ісі және арыздар

Қалыпты шаруашылық қызмет барысында Қор әртүрлі сот істері мен арыздардың объектісі болуы мүмкін. Қор нақты жағдайларды ескерумен елеулі міндеттемелердің туындау ықтималдығын бағалайды және міндеттемелерді реттеу үшін ресурстарды ағылуы талап етілген және міндеттеме сомасы жеткілікті сенімділікпен өлшенген кезде қаржылық есептілікте тиісті резервті көрсетеді. Қор басшылығы ол сот арыздары бойынша жеткілікті резервтерді жасады деп санайды.

Қоршаған ортаны қорғау

Басшылық Қор Қазақстан Республикасының қоршаған ортаны қорғауға қатысты талаптарын орындайды және ол бойынша маңызды міндеттемелер жоқ деп санайды. Қор осы қаржылық есептілікте ықтимал шығындарды жабуға резервтерді көрсетпеді.

Сақтандыру
Қор жұмыс берушінің азаматтық жауапкершілігін, қажет болған жағдайда Қазақстан Республикасы заңнамасының талаптарына сәйкес қызметтің басқа түрін сақтандырады. Қор сақтандырылмаған немесе толық сақтандырылмаған активтер мен операцияларға қатысты шығын тәуекелін өз мойнына алады.

COVID-19
2020 жылдың 11 наурызында Дүниежүзілік денсаулық сақтау ұйымы алғаш рет 2019 жылдың соңында Қытайда тірелген жаңа коронавирустық инфекцияның (бұдан былай – COVID-19) өршуін пандемия деп жариялады. Осыған байланысты Қазақстан Республикасында 2020 жылы төтенше жағдай жарияланды және карантин енгізілді, бұл ретте бизнестің жеке санаттарын қолдау мақсатында Қазақстан Республикасының Үкіметі міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға жарналар мен аударымдардың мөлшерлемелеріне нөлдік коэффициентті белгіледі.

Осы коэффициентті енгізу нәтижесінде Қордың ала алмаған кірісі Қордың бастапқы даму жоспарына қатысты 2020 жылы алынбаған кіріс 260,678 мың теңгені құрады.
Осыған байланысты жыл ішінде 2020 жылы Қордың операциялық шығындарын қайта қарастыру бойынша шаралар жүргізілді.

Сонымен қатар карантинді енгізуге байланысты шығындарды оңтайландыруға келесі факторлар әсер етті: қызметкерлердің іссапарларын тоқтата тұру, онлайн-режимде қызметкерлердің біліктілігін арттыру шеңберінде оқыту түрін қайта қарастыру, өздігінен оқу бағдарламаларын енгізу, қашықтықтағы жұмысқа байланысты кеңсе тауарларын қысқарту және т.б.

2020 жылдың екінші жартыжылдығында Қордың 2020 жылға арналған нақтыланған даму жоспарында операциялық шығыстар 1,076,144 мың теңгеге оңтайландырылған.

Қор басшылығының шешімі бойынша шығындарды оңтайландыруды есепке алумен комиссиялық сыйақы мөлшерлемесі 2020 жылдың 1 шілдесінен бастап 1,19 % дейін азайтылды.

2021 жылы басшылық Қор қызметіне COVID-19 пандемиясының әсерін бағалауды жалғастыруда. 1-жарты жылдықта Қазақстан Республикасында карантин жалғасады, осыған байланысты Қор қызметкерлері қашықтықтан жұмыс істеуді жалғастырды. Осы себепті операциялық шығындарды оңтайландыру бойынша шаралар жүргізілді. Үкімет қаулысымен бекітілген 1,17% мөлшеріндегі комиссиялық сыйақы 2021 жылдың қараша айынан бастап 0,96% дейін төмендетілді. Жалпы Қордың нақты шығындары 2021 жылы жоспарланған мәннен 3% төмен болды.

24. Қаржылық тәуекелді басқарудың мақсаттары мен саясаты

Қор қаржы құралдарымен байланысты әртүрлі тәуекелдерге бейім. Қордың қаржылық активтері мен міндеттемелері санаттар бойынша және Қордың есеп саясатына сәйкес жіктеледі. Қор үшін негізгі тәуекелдер нарықтық тәуекел, несиелік тәуекел және өтімділік тәуекелі болып табылады. Қордың тәуекелдерін басқаруды Қор басшылығы үйлестіреді және қаржы нарығының құбылмалылығына ұшырауды барынша азайту үшін Қорды қысқа мерзімді және орта мерзімді ақша ағындарымен қамтамасыз етуге бағытталған.

Ұзақ мерзімді қаржылық инвестицияларды басқару тұрақты табыс алуға бағытталған. Қор бейім ең маңызды қаржылық тәуекелдер төменде келтірілген. Қордың негізгі қаржы құралдарына ақша қаражаты, қысқа мерзімді сауда және басқа дебиторлық берешек, қысқа мерзімді сауда және басқа кредиторлық берешек және жалдау бойынша қысқа мерзімді кредиторлық берешек жатады.

Нарықтық тәуекел
Нарықтық тәуекел нарықтық бағалардың өзгеруі нәтижесінде қаржы құралы құнының өзгеру мүмкіндігінен тұрады. Қор қызметті жоспарлаған кезде қарастырылатын нарықтық конъюнктураның

теріс өзгерісі салдарынан туындауы мүмкін әлеуетті шығындарды мерзімді бағалау арқылы нарықтық тәуекелді басқарады.

Валюталық тәуекел
Валюталық тәуекел – бұл әділ құны немесе қаржылық құрал бойынша ақша қаражатының болашақтағы ағындары шетелдік валюталардың айырбастау бағамының өзгерістеріне байланысты өзгеру тәуекелі.

2020 және 2021 жылдың 31 желтоқсаны жағдайына Қордың қаржылық активтері мен міндеттемелері теңгемен берілген, сондықтан Қор валюталық тәуекелге бейім емес.

Пайыздық мөлшерлеменің өзгеру тәуекелі
Пайыздық мөлшерлеменің өзгеру тәуекелі – бұл әділ құны немесе қаржылық құрал бойынша ақша қаражатының болашақтағы ағындары нарықтық пайыздық мөлшерлемелердің өзгеру тәуекелі. 2021 және 2020 жылдары өзгермелі пайыздық мөлшерлемелер бойынша ашық позициялар жоқ.

Өтімділік тәуекелі

Өтімділік тәуекелі – бұл қаржылық құралдарға байланысты міндеттемелерді өтеу үшін қаражатты алу кезінде Қорда қиындықтар туындау тәуекелі. Өтімділік тәуекелі оның әділ құнына жақын баға бойынша қаржылық активті тез сату мүмкінсіздігі туындауы мүмкін.
2020 және 2021 жылдың 31 желтоқсаны жағдайына бүкіл қысқа мерзімді сауда және басқа кредиторлық берешек және жалдау бойынша қысқа мерзімді кредиторлық берешек жеткізушілермен және мердігерлермен шарттардың талаптарына сәйкес 1 бастап 3 айға дейінгі мерзімде өтелуі тиіс.

Несиелік тәуекел
Несиелік тәуекел – бұл қаржылық құралдармен операция тараптарының біреуі шарт бойынша міндеттемелерді орындамау салдарынан басқа тарапта қаржылық шығындардың пайда болу себебі болатын тәуекел.
Несиелік тәуекелдің максималды шамасы ақша қаражаты мен олардың баламаларынан және қысқа мерзімді сауда және басқа дебиторлық берешектен тұратын қаржылық активтердің баланстық құнына тең.

	2021 жылғы 31 желтоқсан			2020 жылғы 31 желтоқсан		
	Жалпы баланстық құны	Күтілетін кредиттік шығындар	Баланстық құны	Жалпы баланстық құны	Күтілетін кредиттік шығындар	Баланстық құны
Ақша қаражаты және олардың баламалары	50,750,869	(13,783)	50,737,086	70,354,905	(24,147)	70,330,758
Қысқа мерзімді сауда және басқа дебиторлық берешек, соның ішінде:	673,806	(1,495)	672,311	680,780	(1,104)	679,676
Кешіктірілмеген	*673,806*	*(1,495)*	*672,311*	*680,780*	*(1,104)*	*679,676*
Қаржылық активтердің барлығы	51,424,675	(15,578)	51,409,397	71,035,685	(25,251)	71,010,434

Төмендегі кестеде банк рейтингі және банктік шоттардағы ақша қаражатының және олардың баламаларының қалдықтары берілген:

BDO QAZAQSTAN Для отчё

	Рейтинг		2021 жылғы 31 желтоқсан	2020 жылғы 31 желтоқсан
	2021 жылғы 31 желтоқсан	2020 жылғы 31 желтоқсан		
«Forte bank» АҚ	Ba2/тұрақты (Moody's)	B1/тұрақты (Moody's)	650,432	12,572
«Қазақстан Халық Банкі» АҚ	BB+/ тұрақты (S&P)	BB/ тұрақты (S&P)	911,197	916,602
«Банк ЦентрКредит» АҚ	B1/тұрақты (Moody's)	B2/позитивті (Moody's)	499,032	989,202
«ҚР Қаржы министрлігі Қазынашылық комитеті» ММ	Берілмеген	Берілмеген	60,363	38
«ҚР Қаржы министрлігі Қазынашылық комитеті» ММ	Берілмеген	Берілмеген	48,616,062	68,412,344
Жиыны			50,737,086	70,330,758

25. Қаржылық құралдардың әділ құны

Әділ құны құрал мәжбүрлі іске асырумен немесе тарату кезінде іске асырумен байланысты жағдайларды қоспағанда, коммерциялық талаптарда хабардар тараптар арасында айырбасталуы мүмкін сома ретінде анықталады. Қордың көптеген құралдары үшін әділ құнын анықтау үшін маңызды қол жетімді нарықтық механизмдер болмағандықтан, әділ құнын бағалаған кезде ағымдағы экономикалық жағдайлар және құралдарға тән нақты тәуекелдердің негізіндегі ұйғарымдарды қолданады.

Ақша қаражаты және олардың баламалары

Ақша қаражаты мен олардың баламаларының баланстық құны осы қаржылық құралдарды өтеудің қысқа мерзімді сипаты салдарынан олардың әділ құнына тең.

Қор осы қаржылық активтерді қаржылық құралдардың әділ құны туралы ақпаратты анықтау және ашу үшін бағалау әдістерінің иерархиялық құрылымының 1-деңгейінде осы қаржылық активтерді жіктейді.

Қысқа мерзімді сауда және басқа дебиторлық берешек, қысқа мерзімді сауда және басқа кредиторлық берешек және жалдау бойынша қысқа мерзімді кредиторлық берешек

Қысқа мерзімді сауда және басқа дебиторлық берешектің, қысқа мерзімді сауда және басқа кредиторлық берешектің және жалдау бойынша қысқа мерзімді кредиторлық берешектің баланстық құны олардың әділ құнына тең.

Өтеу мерзімі он екі айдан кем дебиторлық және кредиторлық берешек үшін әділ құны баланстық құнынан елеусіз айырмасы бар, себебі уақыт бойынша ақша құнының әсері елеусіз.

Қор осы қаржылық активтер мен міндеттемелерді қаржылық құралдардың әділ құны туралы ақпаратты анықтау және ашу үшін бағалау әдістерінің иерархиялық құрылымының 3-деңгейінде осы қаржылық активтерді жіктейді.

26. Капиталды басқару

Қордың капиталына акционерлік капитал мен бөлінбеген пайда кіреді. Қордың капиталды басқаруға қатысты негізгі мақсаты тұрақты несие қабілеттілігін және Қор қызметін жүргізу үшін капиталдың нақты деңгейін қамтамасыз ету болып табылады.

Өткен жылдағыдай есеп беру жылында автономия коэффициенті нормативтік мәннен біршама төмен мәнге ие, бұл Қордың қаржылық тұрақсыз және Қорға ТМККК шеңберінде қызметтерді төлеу бойынша функцияларды артуға тікелей байланысты үлкен қаржылық тәуекелдер бар екендігін көрсетеді.
Қор дивидендтерді есептемейді және төлемейді.
2020 және 2021 жж. 31 желтоқсаны жағдайына автономия коэффициенті келесі түрде ұсынылған:

	2021 жылғы 31 желтоқсан	2020 жылғы 31 желтоқсан
Меншікті капитал	2,315,611	2,958,106
Активтер	52,749,379	81,613,897
Автономия коэффициенті	0.04	0.04

2020 және 2021 жж. 31 желтоқсаны жағдайына ТМККК шеңберінде трансферттерді ескерумен меншікті құралдар бойынша автономия коэффициенті келесі түрде берілген:

	2021 жылғы 31 желтоқсан	2020 жылғы 31 желтоқсан
Меншікті капитал	2,315,611	2,958,106
Активтер	3,659,119	3,534,553
Автономия коэффициенті	0.63	0.84

27. Есепті күннен кейінгі оқиғалар

Қазақстан Республикасы Үкіметі «Әлеуметтік медициналық сақтандыру қорының активтерінен алынатын комиссиялық сыйақының пайыздық мөлшерлемесінің 2022 жылға арналған шекті шамасын белгілеу туралы» 2022 жылғы 25 мамырдағы №328 Қаулыны қабылдады, оған сәйкес Қордың комиссиялық сыйақысының шекті мөлшерлемесі 0,99% мөлшерінде белгіленді.
Есепті күннен кейін Қор 2022 жылдың 1 наурызына дейін ТМККК шеңберінде қызметтер төлеміне бөлінген трансферттер қаражаты есебінен денсаулық сақтау субъектілерімен есептерді аяқтады. Ұқсас түрде, есепті күннен кейін МӘМС жүйесінде денсаулық сақтау субъектілерімен есеп айырысу аяқталды.
ТМККК шеңберінде трансферттермен және МӘМС активтерімен операциялар бойынша арнайы мақсаттағы жеке қаржылық есептіліктер құрастырылды, бұл ретте олардың негізі ХҚЕС ұсыну болып табылмайды.