

# ТОО «Аудит Бизнес Групп»

ТОО «Аудит Бизнес Групп»  
пр. Бауыржан Момышулы 2/10, 17  
г. Нур-Султан, 010000  
Республика Казахстан

Государственная лицензия на занятие  
аудиторской деятельностью на  
территории РК  
№ 19023950, выдана МФ РК 12.12.2019 г.  
(дата первичной выдачи от 07.04.2017 г.)

«Утверждаю»  
директор ТОО «Аудит Бизнес Групп»  
С. Жандосов



Учредителям и руководству  
ГКП на ПХВ «Городская поликлиника»  
при управлении здравоохранения Акмолинской области

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА № 42

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ГКП на ПХВ «Городская поликлиника» при управлении здравоохранения Акмолинской области (далее Предприятие), которая включает в себя бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2021 г., отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств (прямой метод), отчет об изменениях в капитале, а также примечания к финансовой отчетности, состоящие из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

### *Ответственность руководства за подготовку финансовой отчетности*

Руководство Предприятия несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также создание системы внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

### *Ответственность аудиторов*

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют соблюдения аудиторами этических норм, а

также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. Оценка таких рисков включает рассмотрение системы внутреннего контроля за подготовкой и достоверностью финансовой отчетности с целью разработки аудиторских процедур, применимых в данных обстоятельствах, но не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточным и надлежащим основанием для выражения немодифицированного (положительного) аудиторского мнения.

#### ***Немодифицированное (положительное) мнение***

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность во всех существенных аспектах была подготовлена в соответствии с требованиями применимой концепции подготовки финансовой отчетности и дает правдивое и достоверное представление финансового положения ГКП на ПХВ «Городская поликлиника» при управлении здравоохранения Акмолинской области по состоянию на 31 декабря 2021 года, финансовых результатов деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

**Аудитор**  
**ТОО «Аудит Бизнес Групп»**

*Квалификационное свидетельство аудитора №0000255  
Выдано Квалификационной комиссией  
по аттестации аудиторов РК 1 июля 2015 г.*



**Л.С. Дюсенова**

*Дата аудиторского заключения: 30 марта 2022 года.*

*Адрес: 010000, г. Нур-Султан, пр. Бауыржан Момышулы 2/10, 17*

## **ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащемся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности ГКП на ПХВ «Городская поликлиника» при управлении здравоохранения Акмолинской области (далее - Предприятие).

Руководство Предприятия отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2021 года. А также за финансовые результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность:

за выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;

за применение обоснованных оценок и расчетов;

за соблюдение требований МСФО или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности; и

за подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство Предприятия также несет ответственность:

за разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля по всем подразделениям Предприятия;

за поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Предприятия и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;

за ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

за принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Предприятия; и

за выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2021 года, была одобрена и утверждена для выпуска руководством Предприятия 30 марта 2022 года.

**Подписано от имени Руководства Предприятия:**



**Сабатаева Г.З.**  
**Главный врач**  
**г.Кокшетау**



**Дауренбек Г.У.**

**Главный бухгалтер**

**г.Кокшетау**

**Бухгалтерский баланс**  
**за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года**

Активы	Код стр.	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>I. Краткосрочные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	010	513 175,7	123 629,1
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012		
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	155 722,0	110 447,8
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019		
Запасы	020	397 370,7	344 347,9
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	100 498,1	1 939,7
<b>Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)</b>	<b>100</b>	<b>1 166 766,5</b>	<b>580 364,5</b>
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
<b>II. Долгосрочные активы</b>			

Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		
Прочие долгосрочные финансовые активы	116		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117		
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	680 343,1	694 328,9
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	562,2	2 165,9
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127	2 372,8	-
<b>Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)</b>	<b>200</b>	<b>683 278,1</b>	<b>696 494,8</b>
<b>Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)</b>		<b>1 850 044,6</b>	<b>1 276 859,3</b>
<b>Обязательство и капитал</b>			
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>		<b>На конец отчетного периода</b>	<b>На начало отчетного периода</b>

Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210		
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214		
Краткосрочные оценочные обязательства	215	37 939,3	37 050,3
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217		
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	2 923,0	
<b>Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)</b>	<b>300</b>	<b>40 862,3</b>	<b>37 050,3</b>
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310		
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		

Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314		
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316		
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318		
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321	330 854,0	116 061,3
<b>Итого долгосрочные обязательств (сумма строк с 310 по 321)</b>	<b>400</b>	<b>330 854,0</b>	<b>116 061,3</b>
<b>V. Капитал</b>			
Уставный (акционерный) капитал	410	1 007 222,7	907 294,4
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413		
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	414	431 082,8	199 594,5
Прочий капитал	415	40 022,8	16 858,8
<b>Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)</b>	<b>420</b>	<b>1 478 328,3</b>	<b>1 123 747,7</b>
Доля неконтролирующих собственников	421		
<b>Всего капитал (строка 420 + строка 421)</b>	<b>500</b>	<b>1 478 328,3</b>	<b>1 123 747,7</b>
<b>Баланс (стр. 300 + стр. 301 + стр. 400 + стр. 500)</b>		<b>1 850 044,6</b>	<b>1 276 859,3</b>

Подписано от имени Руководства Предприятия:



Сабатаева Г.З.

Дауренбек Г.У.



**Главный врач**

**г.Кокшетау**

**Главный бухгалтер**

**г.Кокшетау**

**Отчет о прибылях и убытках  
 за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года**

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	3 251 641,5	2 450 390,1
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	2 935 046,9	2 220 213,6
<b>Валовая прибыль (стр. 010 - стр. 011)</b>	<b>012</b>	<b>316 594,6</b>	<b>230 176,5</b>
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	150 427,9	110 614,7
<b>Итого операционная прибыль (убыток) (+/--строки с 012 по 014)</b>	<b>020</b>	<b>166 166,7</b>	<b>119 561,8</b>
Финансовые доходы	021		
Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	540 049,3	192 154,8
Прочие расходы	025	474 727,7	189 801,1
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)</b>	<b>100</b>	<b>231 488,3</b>	<b>121 915,5</b>
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		
<b>Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100+строка 101)</b>	<b>200</b>	<b>231 488,3</b>	<b>121 915,5</b>
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
<b>Прибыль за год (строка 200+строка 201) относимая на:</b>	<b>300</b>	<b>231 488,3</b>	<b>121 915,5</b>
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
<b>Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 по 440):</b>	<b>400</b>		
в том числе:			

переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
хеджирование денежных потоков	413		
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416		
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418		
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420		
переоценка основных средств и нематериальных активов	431		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы	440		

или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)			
<b>Общая совокупный доход (строка 300 + строка 400)</b>	<b>500</b>	<b>231 488,3</b>	<b>121 915,5</b>
Общая совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Подписано от имени Руководства Предприятия:



Сабатаева Г.З.

Главный врач

г.Кокшетау

Дауренбек Г.У.

Главный бухгалтер

г.Кокшетау

**Отчет о движении денежных средств (прямой метод)  
 за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года**

<b>НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ</b>	<b>Код стр.</b>	<b>За отчетный период</b>	<b>За предыдущий период</b>
<b>I. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)</b>	<b>010</b>	<b>3 558 228,1</b>	<b>2 477 473,2</b>
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	2 911 160,8	2 147 014,3
прочая выручка	012	32 510,0	26 196,0
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	614 557,3	304 262,9
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)</b>	<b>020</b>	<b>3 101 661,3</b>	<b>2 319 912,8</b>
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	1 049 162,4	773 056,7
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	99 256,2	
выплаты по оплате труда	023	1 489 082,8	1 205 793,1
выплата вознаграждения	024		
выплата по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	455 463,4	335 640,1
прочие выплаты	027	8 696,5	5 422,9
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)</b>	<b>030</b>	<b>456 566,8</b>	<b>157 560,4</b>

## II. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)</b>	<b>040</b>		
в том числе:			
реализация основных средств	041		
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
изъятие денежных вкладов	047		
реализация прочих финансовых активов	048		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049		
полученные дивиденды	050		
полученные вознаграждения	051		
прочие поступления	052		
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)</b>	<b>060</b>	<b>67 020,2</b>	<b>97 949,0</b>
в том числе:			
приобретение основных средств	061	67 020,2	97 949,0
приобретение нематериальных активов	062		
приобретение других долгосрочных активов	063		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме	064		

дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве			
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
размещение денежных вкладов	067		
выплата вознаграждения	068		
приобретение прочих финансовых активов	069		
предоставление займов	070		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072		
прочие выплаты	073		
<b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 060)</b>	<b>080</b>	<b>-67 020,2</b>	<b>-97 949,0</b>
<b>III. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)</b>	<b>090</b>		
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)</b>	<b>100</b>		
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		

выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
<b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)</b>	<b>110</b>		
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130		
<b>5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)</b>	<b>140</b>	<b>389 546,6</b>	<b>59 611,4</b>
<i>Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</i>	<i>150</i>	<i>123 629,1</i>	<i>64 017,7</i>
<i>Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</i>	<i>160</i>	<i>513 175,7</i>	<i>123 629,1</i>

Подписано от имени Руководства Предприятия:



Сабатаева Т.З.

Главный врач

г.Кокшетау



Дауренбек Г.У.

Главный бухгалтер

г.Кокшетау



**Отчет об изменениях в капитале**  
**за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года**

	Код стр.	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников в	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные акции	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	664 653				94 537,8		759 190,8
Изменение в учетной политике	011							
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	664 653				94 537,8		759 190,8
Общий совокупный доход, всего (строка 210+ строка 220)	200					121 915,5		121 915,5
Прибыль (убыток) за год	210					121 915,5		121 915,5
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229)	220							
В том числе переоценка долговых финансовых	221							

инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта																			
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222																		
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223																		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу Долевого участия	224																		

актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225																		
эффект изменения в ставке подходного налога на отсроченный налог	226																		
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227																		
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228																		
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229																		
<b>Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):</b>	<b>300</b>																		
В том числе:																			
Вознаграждения работников акциями:	310																		
В том числе:																			
стоимость услуг работников																			

Выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями									
Взносы собственников	311								
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312								
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313								
Долговой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314								
Выплата дивидендов	315								
Прочие распределения в пользу собственников	316								
Прочие операции с собственниками	317								
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318								

Прочие операции	319	242 641,4						-16 858,8	16 858,8		242 641,4
<b>Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+ строка 319)</b>	<b>400</b>	<b>907 294,4</b>						<b>199 594,5</b>	<b>16 858,8</b>		<b>1 123 747,7</b>
Изменение в учетной политике	401										
<b>Пересчитанное сальдо (строка 400+/строка 401)</b>	<b>500</b>	<b>907 294,4</b>						<b>199 594,5</b>	<b>16 858,8</b>		<b>1 123 747,7</b>
<b>Общий совокупный доход, всего (строка 610+ строка 620):</b>	<b>600</b>							<b>231 488,3</b>			<b>231 488,3</b>
Прибыль (убыток) за год	610							231 488,3			231 488,3
<b>Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):</b>	<b>620</b>										
в том числе:											
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621										

переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622									
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623									
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624									
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625									
эффект изменения в ставке подходного налога на отсроченный налог	626									

хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627																		
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628																		
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629																		
<b>Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)</b>	<b>700</b>																		
в том числе:																			
Вознаграждения работников акциями	710																		
в том числе:																			
стоимость услуг работников																			
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями																			
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями																			

Взносы собственников	711	99 928,3							99 928,3
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712								
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713								
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714								
Выплата дивидендов	715								
Прочие распределения в пользу собственников	716								
Прочие операции с собственниками	717								
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718								
Прочие операции	719							23 164,0	23 164,0
<b>Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700+строка 719)</b>	<b>800</b>	<b>1 007 222,7</b>					<b>431 082,8</b>	<b>40 022,8</b>	<b>1 478 328,3</b>



**Подписано от имени Руководства Предприятия:**



**Г.З. Сабағалиева**  
**Главный врач**

**Г.Кокшетау**

**Дауренбек Г.У.**

**Главный бухгалтер**

**Г.Кокшетау**

## **ПРИМЕЧАНИЯ**

### **к финансовой отчетности**

#### **за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года**

**1.Юридический статус** ГКП на ПХВ «Городская поликлиника» при управлении здравоохранения Акмолинской области.

ГКП на ПХВ «Городская поликлиника» при управлении здравоохранения Акмолинской области (далее - Предприятие) является юридическим лицом в организационно-правовой форме государственного предприятия на праве хозяйственного ведения, имеет самостоятельный баланс, печать, бланки и штампы.

Последняя перерегистрация юридического лица произведена в Управлении юстиции г.Кокшетау Акмолинской области от 20 сентября 2018 года. Бизнес - идентификационный номер Предприятия 030 640 002 677, дата присвоения 18 августа 2008 года.

Учредителем предприятия является ГУ «Аппарат акима Акмолинской области».

Уполномоченным органом соответствующей отрасли является ГУ «Управление здравоохранения Акмолинской области».

Предприятие в своей деятельности руководствуется Конституцией Республики Казахстан, Гражданским кодексом Республики Казахстан, Кодексом Республики Казахстан «О здоровье народа и системе здравоохранения», Законом Республики Казахстан «О государственном имуществе», Законом Республики Казахстан «О государственных закупках», Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», Кодексом Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах» (Налоговый Кодекс), Правилами ведения бухгалтерского учета, Уставом и другими законодательными актами Республики Казахстан.

Устав, утверждённый постановлением акимата Акмолинской области от 10 июля 2018 г. года № А-7/300 и зарегистрированный в органах юстиции 20 сентября 2018г. определяет юридический статус, цели, задачи и предмет деятельности Предприятия.

Предприятие имеет самостоятельный баланс, расчетные счета:

*для средств по государственному заказу:*

KZ33914132203KZ000VD в ДБ АО "Сбербанк" г.Кокшетау (бюджет)

KZ65914132203KZ000VJ в ДБ АО "Сбербанк" г.Кокшетау (бюджет)

*для средств от оказания платных услуг:*

KZ22914132203KZ000VH в ДБ АО "Сбербанк" г.Кокшетау

KZ896010321000040384 в АОФ АО «Народный Банк Казахстана»

г.Кокшетау.

Печать с указанием своего наименования на государственном языке.

Юридический адрес: 020000, Республика Казахстан, Акмолинская область, г.Кокшетау, ул.Ауельбекова, 94.

Предметом деятельности Предприятия является осуществление производственно-хозяйственной деятельности в области здравоохранения.

Целью деятельности Предприятия является оказание первичной медико-санитарной помощи, в том числе включая все виды медицинской помощи в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи, проведение профилактических мероприятий, оказание лечебной диагностической, консультативной медицинской помощи в стационарозамещающих технологиях: дневной стационар и стационар на дому, в т.ч. включая виды медицинской помощи в рамках гарантированного объема; оказание всех видов экстренной и неотложной помощи, фармацевтическая деятельность, внедрение и распространение технологий формирования здорового образа жизни, укрепление и развитие материально-технической базы, оказание государственных услуг, а также иной другой, не запрещенной законом деятельности, вытекающей из целей и задач, поставленных перед Предприятием согласно Устава.

Руководитель Предприятия действует на принципах единоначалия и самостоятельно решает все вопросы деятельности Предприятия в соответствии с его компетенцией, определяемой законодательством Республики Казахстан и Уставом Предприятия. Назначение руководителя проводится уполномоченным органом соответствующей отрасли. Руководитель Предприятия несет ответственность, установленную Уставом Предприятия.

Предприятие осуществляет следующие подвиды деятельности:

- экспертиза временной нетрудоспособности и профессиональной пригодности;
- амбулаторно-поликлиническая помощь взрослому и детскому населению по специальностям;
- медицинская реабилитология, восстановительное лечение;
- стационарозамещающая медицинская помощь взрослому и детскому населению по специальностям;
- скорая медицинская помощь;
- школьная доврачебная медицинская помощь;
- фармацевтическая деятельность;
- обращение с приборами и установками, генерирующими ионизирующее излучение;
- деятельность в сфере оборота наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров;

Предприятие имеет государственные лицензии на право занятия:

- 1) медицинской деятельностью № 18004623 от 02 марта 2018 года;
- 2) фармацевтической деятельностью № 18004622 от 02 марта 2018 года;
- 3) обращение с приборами и установками, генерирующими ионизирующее излучение №18004861 от 5 марта 2018 г.;

4) деятельностью в сфере оборота наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров в области здравоохранения №21027466 от 27.09.2021 года.

В соответствии с Правилами создания наблюдательного совета в государственных предприятиях на праве хозяйственного ведения, требований, предъявляемых к лицам, избираемым в состав наблюдательного совета, а также Правил конкурсного отбора членов наблюдательного совета и досрочного прекращения их полномочий, приказом руководителя Управления здравоохранения Акмолинской области от 17.02.2022 г. года №63-экім утвержден новый состав наблюдательного совета.

## **2. Организация бухгалтерского учета и формирование учетной политики**

Бухгалтерский учет финансовой деятельности поликлиники и составление финансовой отчетности ведется в соответствии с учетной политикой, утвержденной приказом главного врача №158-адм от 01.06.2021 г., согласованной руководителем Управления здравоохранения Акмолинской области (уполномоченный орган) 07.06.2021 г.

Учетная политика ГКП на ПХВ «Городская поликлиника» разработана в соответствии с Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), Кодексом Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах» (Налоговый Кодекс), Правилами ведения бухгалтерского учета и другими нормативными правовыми актами Республики Казахстан, регулирующими учет.

Учетная политика Предприятия представляет собой конкретные принципы, основы, положения, правила и практику, принятые к применению Предприятием для ведения бухгалтерского учета и составления отдельной финансовой отчетности, включая подготовку сравнительной информации за предыдущие отчетные периоды, в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности Предприятия основывается на принципах начисления и непрерывности.

Операции и события отражаются в системе бухгалтерского учета и обеспечиваются:

- 1) адекватным подкреплением бухгалтерских записей оригиналами первичных документов и отражение в бухгалтерских записях всех операций и событий;
- 2) хронологической и своевременной регистрацией операций и событий;
- 3) приведением в соответствие синтетического (итогового) учета с аналитическим (детальным).

Операции и события отражаются на синтетических счетах способом двойной записи на основании типового плана счетов бухгалтерского учета.

Бухгалтерская документация включает в себя первичные документы, регистры бухгалтерского учета, финансовую отчетность и учетную политику.

Бухгалтерские записи производятся на основании первичных документов, составленных по утвержденным формам.

Информация, содержащаяся в принятых к учету первичных документах, накоплена и систематизирована в регистрах бухгалтерского учета. Данные регистров бухгалтерского учета в сгруппированном виде перенесены в финансовую отчетность.

Бухгалтерский учет на Предприятии ведется автоматизированным способом с применением программного обеспечения 1С: Бухгалтерия 8.3 (версия 2.0.).

### **3. Финансовая отчетность, элементы финансовой отчетности**

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Концептуальной основой для подготовки и представления финансовой отчетности определены два основополагающих принципа: метод начисления и непрерывность деятельности. Данные принципы представляют собой концептуальную основу, фундамент для разработки и оценки учетных принципов финансовой отчетности.

Финансовая отчетность представляет собой структурированное отображение финансового положения и финансовых результатов Предприятия.

Целью финансовой отчетности является представление информации о финансовом положении, финансовых результатах и движении денежных средств Предприятия, которая будет полезна широкому кругу пользователей при принятии экономических решений. Финансовая отчетность также показывает результаты управления ресурсами, доверенными руководству Предприятия.

Предприятие формирует и проводит анализ финансовой отчетности, полный комплект которой включает в себя:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о прибылях и убытках;
- отчет о движении денежных средств;
- отчет об изменениях в капитале;
- пояснительная записка.

Элементами финансовой отчетности, связанными с оценкой финансового положения, являются активы, обязательства и капитал.

Активы представляют собой ресурсы, контролируемые Предприятием в результате прошлых событий, от которых ожидается получение будущих экономических выгод. Активы Предприятия представлены в виде денежных средств, основных средств, нематериальных активов, запасов.

Обязательство - это существующая обязанность Предприятия, возникающая из прошлых событий, урегулирование которой приведет к выбытию ресурсов, содержащих экономические выгоды.

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

Элементами, непосредственно связанными с измерениями результатов деятельности в Отчете о прибылях и убытках, являются доходы и расходы.

Бухгалтерский баланс отражает финансовое положение Предприятия и представляет информацию об активах, обязательствах и собственном капитале. Основываясь на характере хозяйственных операций, активы и обязательства в балансе подразделяются на краткосрочные и долгосрочные.

Актив классифицируется как краткосрочный, если:

его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла Предприятия;

он предназначен в основном для целей продажи;

его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после отчетного периода; или

актив представляет собой денежные средства или, их эквиваленты, если только не существует ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетного периода.

Все остальные активы должны классифицироваться как долгосрочные.

Обязательство классифицируется как краткосрочное, когда:

предполагается погашение Предприятием обязательства в рамках обычного операционного цикла;

оно удерживает обязательство в основном для целей продажи;

обязательство подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетного периода; или

у него нет безусловного права откладывать погашение обязательства в течение, как минимум, двенадцати месяцев после отчетного периода.

Все прочие обязательства классифицируются как долгосрочные.

Отчет о прибылях и убытках характеризует финансовые результаты Предприятия за отчетный период. Предприятие применяет функциональный метод анализа затрат. Это означает классификацию расходов в соответствии с их функцией в качестве составной части себестоимости реализованной продукции и оказанных услуг, административных расходов. К отчету представляется анализ доходов и расходов, используя классификацию, основанную на характере доходов и расходов.

В отчете о движении денежных средств представлена информация о поступлении и выбытии денег в течение отчетного периода, об операционной, инвестиционной и финансовой деятельности Предприятия за отчетный период. Отчет о движении денежных средств представляется с использованием прямого метода расчета.

Отчет об изменениях в капитале отражает информацию о происшедших в отчетном периоде структурных и количественных изменениях в собственном

капитале Предприятия. Эти изменения представляют собой суммарную прибыль и убытки в результате деятельности Предприятия в течение периода.

#### **4. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности**

##### **4.1 Принцип начисления**

Финансовая отчетность Предприятия (за исключением отчета о движении денежных средств) составлена на основе принципа начисления, который обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Предприятия, но оказывающих влияние на их финансовое положение по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражены в бухгалтерском учете и включены в финансовую отчетность периодов, к которым относятся. Финансовая отчетность Предприятия, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денег, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, о ресурсах, представляющих деньги, которые будут получены в будущем.

##### **4.2 Принцип непрерывной деятельности**

Финансовая отчетность подготовлена, исходя из допущения, что Предприятие будет придерживаться принципа непрерывной деятельности.

Руководство считает, что Предприятие будет придерживаться принципа непрерывной деятельности и считает, что финансовое положение Предприятия позволяет продолжать деятельность в обозримом будущем.

Данная финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Предприятие не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

##### **4.3 Существенность и агрегирование**

В финансовой отчетности Предприятием каждый существенный класс аналогичных статей представлен отдельно.

##### **4.4 Взаимозачет**

Активы и обязательства, а также доходы и расходы, отражены в финансовой отчетности Предприятием по отдельности.

#### **5. Признание элементов финансовой отчетности**

##### **5.1 Признание активов**

Актив признается в бухгалтерском балансе Предприятия, когда существует вероятность притока будущих экономических выгод, и актив имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена.

Актив не признается в бухгалтерском балансе, когда были понесены затраты, не приводящие к притоку экономических выгод организации в будущем. В данном случае понесенные затраты ведут к признанию расходов в Отчете о прибылях и убытках. Для обеспечения признания актива недостаточно одного лишь предположения о вероятности поступления на Предприятие экономических выгод в будущем.

## 5.2 Признание обязательств

Обязательство признается в бухгалтерском балансе Предприятия, если существует вероятность того, что в результате погашения обязательства возникнет отток ресурсов, содержащих экономические выгоды, а величина этого погашения может быть надежно определена.

## 5.3 Признание доходов

Доходы признаются в Отчете о прибылях и убытках Предприятия, если возникает увеличение будущих экономических выгод, связанных с увеличением актива или уменьшением обязательств, которые могут быть надежно измерены. Это означает, что признание доходов происходит одновременно с признанием увеличения активов или уменьшением обязательств.

## 5.4 Признание расходов

Расходы признаются в Отчете о прибылях и убытках Предприятия, если возникает уменьшение будущих экономических выгод, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательств, которые могут быть надежно измерены. Это означает, что признание расходов происходит одновременно с признанием увеличения обязательств или уменьшения активов.

## 5.5 Оценка элементов финансовой отчетности

Элементы финансовой отчетности признаются и фиксируются в Бухгалтерском балансе и в Отчете о прибылях и убытках по первоначальной стоимости. Активы отражаются по сумме выплаченных за них денег и их эквивалентов, или по справедливой стоимости, предложенной на момент их приобретения. Обязательства отражаются по сумме средств, полученных в обмен на долговое обязательство.

## 6. Структура и содержание финансовой отчетности

Все формы отчетности содержат: наименование Предприятия, вид отчетности (неконсолидированный), отчетный период, валюту представления, уровень округления сумм.

Отчетность представляется ежегодно; отчетность, предоставляемая в орган государственного управления предоставляется: за 1 полугодие, за год с нарастающим итогом.

Финансовая отчетность составляется в национальной валюте Республики Казахстан.

В целях отдельного учета по поступлениям денежных и иных средств (доходов), а также соответствующих расходов, предусмотрена следующая градация:

- бюджет – средства, выделяемые из местного, республиканского бюджета для оказания амбулаторно-поликлинической помощи в рамках ГОБМП;
- трансферты – средства, выделяемые из республиканского бюджета как целевые текущие трансферты;
- внебюджет (спецсчет), средства от оказания платных услуг.



Отчеты по использованию средств заполняются в соответствии с действующими инструкциями по заполнению форм финансовой информации, инструкциями по проведению анализа деятельности государственных предприятий и инструкциями по определению основных показателей эффективности деятельности негосударственных юридических лиц с участием государства в уставном капитале, а также правилами составления и представления отчетности государственными предприятиями Республики Казахстан.

Предприятие должно представлять примечания в упорядоченном виде в той мере, в которой это возможно. Предприятие должно делать перекрестную ссылку на информацию в примечаниях, относящуюся к каждой статье, представленной в Отчетах о финансовом положении и о совокупном доходе, в отдельном Отчете о прибылях и убытках (если представляется), Отчете о движении денежных средств и в Отчете об изменениях в капитале,.

Прочие раскрытия информации: постоянное местонахождение, юридическую форму организации, описание характера операций и основной деятельности Предприятия, сравнительная информация, своевременность, требования к структуре и содержанию финансовой отчетности, определение финансовой отчетности (выделение её из прочей информации, не подготовленной по МСФО), отчетный период.

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге, и эта же валюта является функциональной для Предприятия и в ней представлена данная финансовая отчетность.

Все числовые показатели представлены в тенге и округлены до тысячи тенге.

Финансовым годом Предприятия является календарный год (с 1 января по 31 декабря).

## 7. Примечания

### 7.1 Денежные средства

Статья бухгалтерского баланса «Денежные средства и их эквиваленты» на 31 декабря 2021 года включает:

<b>Активы</b>	<b>На конец отчетного периода</b>	<b>На начало отчетного периода</b>	<b>Изменение</b>
Денежные средства в кассе	32,3	103,6	-71,3
Денежные средства на текущих банковских счетах в национальной валюте	513 143,4	123 525,5	389 617,9
<b>Итого по статье «Денежные средства и их эквиваленты»</b>	<b>513 175,7</b>	<b>123 629,1</b>	<b>389 546,6</b>

Денежные средства и их эквиваленты включают средства в банках и наличность в кассе. По состоянию на 31 декабря 2021 года сумма статьи бухгалтерского баланса составляет 513 175,7 тыс.тенге.

В связи со специальными военными операциями Российской Федерации против Украины и последующим введением западными странами жестких санкций против российских банков Предприятие приняло решение остатки денежных средств, находящиеся на расчетных счетах в ДБ АО «Сбербанк» перевести на расчетные счета в АО «Народный банк Казахстана».

Международными рейтинговыми агентствами Moody's и S&P по состоянию на 13.01.2022 года и 26.01.2022 года АО «Народный банк Казахстана» присвоен рейтинг Ваа2 и ВВ+ (стабильный).

Международным рейтинговым агентством Moody's по состоянию на 13.01.2022 года ДБ АО «Сбербанк» присвоен рейтинг Ва 1 (позитивный), международным рейтинговым агентством Fitch по состоянию на 04.03.2022 года ДБ АО «Сбербанк» присвоен рейтинг В+ (негативный).

## 7.2. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Статья бухгалтерского баланса «Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность» на 31 декабря 2021 года включает:

<b>Обязательство</b>	<b>На конец отчетного периода</b>	<b>На начало отчетного периода</b>	<b>Изменение</b>
Краткосрочная задолженность покупателей и заказчиков	155 601,8	110 098,6	45 503,2
Прочая дебиторская задолженность	1 693,2	1 763,4	- 70,2
Резерв по сомнительным долгам	(1 573,0)	(1 414,2)	(158,8)
<b>Всего по статье "Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность"</b>	<b>155 722,0</b>	<b>110 447,8</b>	<b>45 274,2</b>

Первоначальное признание дебиторской задолженности происходит по справедливой стоимости (стоимости сделки).

Торговая дебиторская задолженность признается методом начисления, одновременно с признанием связанного с ней дохода. Для формирования финансовой отчетности торговая дебиторская задолженность должна признаваться на основании выписанных счетов-фактур, актов выполненных работ, актов приема-передачи активов.

### **Последующее признание и оценка**

Дебиторская задолженность признается по первоначальной стоимости с учетом корректировок на сомнительные долги.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена соответствующим залогом, поручительством, банковской гарантией.

По состоянию на 01.01.2021г. оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженности составлял 1 414,2 тыс.тенге по 10 дебиторам, в том числе на сумму долгосрочной дебиторской задолженности: ТОО «Кокше Строй 2006 – 293,9 тыс.тенге, Утепбегенов Ж.С. – 4,7 тыс.тенге, ИП "Какушкина С.Ю.", а также сумма оценочного резерва под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности в размере 1% от суммы задолженности 7 дебиторов на общую сумму 1 115,6 тыс.тенге. В течение 2021 года краткосрочная дебиторская задолженность, имеющаяся на начало года, погашена. По состоянию на 31.12.2021 г. создан оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности в размере 1% от суммы задолженности 16 дебиторов на общую сумму 1573,0 тыс.тенге. В результате резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2021 г. составляет на сумму краткосрочной задолженности 1 573,0 тыс.тенге.

### 7.3 Запасы

На 31 декабря 2021 года запасы включают:

Запасы	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода	Изменение
Медикаменты и изделия медицинского назначения	298 949,1	233 486,1	65 463
Топливо и горюче-смазочные материалы	1 900,6	2 314,0	- 413,4
Запасные части	2167,6	769,0	1 398,6
Хозяйственные материалы и канцелярские товары	42 477,1	54 384,0	- 11 906,9
Прочие материалы	51 876,3	53 394,8	- 1 518,5
<b>Итого по статье "Запасы"</b>	<b>397 370,7</b>	<b>344 347,9</b>	<b>53 022,8</b>

Учет запасов (себестоимость запасов) на Предприятии определяется с использованием метода средневзвешенной стоимости. Согласно метода средневзвешенной стоимости себестоимость каждой статьи определяется на основе средневзвешенного значения себестоимости аналогичных статей на начало периода и себестоимости аналогичных статей, купленных или

произведенных в течение периода. Среднее значение рассчитывается на периодической основе в зависимости от специфики деятельности Предприятия.

Себестоимость запасов включает все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов.

На Предприятии применяется способ периодического учета ТМЗ, который предполагает оформление документов и отражение корреспонденции в учете выбывших по различным причинам ТМЗ не по каждой операции, а на конкретную дату. Периодами учета ТМЗ являются месяц и квартал. На расходы относится стоимость списанных товаров, материалов и готовой продукции не в момент их фактического выбытия, а одновременно за весь определенный период. Остатки по счетам товарно-материальных запасов выводятся только на конец периода, стоимость и количество остатков и израсходованных ТМЗ выводятся по итогам инвентаризации.

#### 7.4 Прочие краткосрочные активы

Статья бухгалтерского баланса «Прочие краткосрочные активы» на 31 декабря 2021 года включает:

Активы	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода	Изменение
Краткосрочные расходы будущих периодов, в т.ч.	1 241,9	1 939,7	- 697,8
<i>страхование</i>	<i>1 085,1</i>	<i>1 652,0</i>	<i>- 566,9</i>
<i>периодическая печать</i>	<i>156,8</i>	<i>287,7</i>	<i>- 130,9</i>
Краткосрочные авансы выданные	99 256,2	0	99 256,2
<b>Итого по статье "Прочие краткосрочные активы"</b>	<b>100 498,1</b>	<b>1 939,7</b>	<b>98 558,4</b>

В соответствии с допущением бухгалтерского учета временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления) расходы, связанные с оказанием услуг, формируют ее себестоимость в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени их возникновения и состояния расчетов.

Расходы будущих периодов (РБП) включают в себя расходы, произведенные Предприятием в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам. РБП подлежат списанию на соответствующие статьи затрат по оказанию услуг равномерно в течение отчетных периодов, к которым они относятся.

В Предприятии принята следующая группировка РБП:

По сроку, в течение которого предполагается списать РБП:

- РБП, подлежащие списанию в течение двенадцати месяцев;

По видам:

- оплата подписных изданий авансом;
- оплата страховки авансом;

РБП подлежат списанию на соответствующие статьи учета затрат по оказанию услуг и общих и административных расходов равномерно в течение отчетных периодов, к которым они относятся.

По счету 1710 «Краткосрочные авансы выданные», отнесены расходы, произведенные в рамках договорных обязательств - выплачена сумма аванса в размере 30% (99 256,2 тыс.тенге) от суммы договора №76 от 11.10.2021 г. (ТОО «Med-Pharm» МТ) на поставку медицинского оборудования - компьютерного томографа. По состоянию на 31.12.2021 г. кратковременные активы по договорам составили 99 256,2 тыс.тенге (поставка оборудования по состоянию на 31.12.2021 г. не осуществлена).

#### 7.5 Долгосрочная дебиторская задолженность

Статья бухгалтерского баланса «Долгосрочная дебиторская задолженность» на 31 декабря 2021 года включает:

<b>Обязательство</b>	<b>На конец отчетного периода</b>	<b>На начало отчетного периода</b>	<b>Изменение</b>
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	1788,5	0	1 788,5
Резерв по сомнительным долгам	(1 788,5)	0	(1 788,5)
<b>Всего по статье "Долгосрочная дебиторская задолженность"</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Первоначальное признание дебиторской задолженности происходит по справедливой стоимости (стоимости сделки).

Торговая дебиторская задолженность признается методом начисления, одновременно с признанием связанного с ней дохода. Для формирования финансовой отчетности торговая дебиторская задолженность должна признаваться на основании выписанных счетов-фактур, актов выполненных работ, актов приема-передачи активов.

Для целей финансовой отчетности обязательства классифицируются как:

- краткосрочные (или текущие);
- долгосрочные.

Краткосрочная задолженность – задолженность, погашаемая до двенадцати месяцев после отчетной даты. Долгосрочная задолженность является задолженностью, погашаемой более чем через двенадцать месяцев после

отчетной даты. Часть долгосрочной кредиторской задолженности, погашаемая в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, реклассифицируется и относится к краткосрочной задолженности.

В течение 2021 года проведена корректировка учета дебиторской задолженности по счету 1274, 1210: дебиторская задолженность сроком более двенадцати месяцев отнесена на счет 2174 Прочая долгосрочная дебиторская задолженность на сумму долгосрочной дебиторской задолженности: Утепбегенов Ж.С. - 4,7 тыс.тенге, ИП "Какушкина С.Ю, сумма оценочного резерва под убытки от обесценения долгосрочной дебиторской задолженности в размере 100% от суммы задолженности по состоянию на 01.01.2022 г. составляет 1 788,5 тыс.тенге.

На основании приказа главного врача Предприятия от 06.01.2021 г. №89-адм «О списании задолженности», по согласованию с Управлением здравоохранения Акмолинской области №08-14/3174 от 29.06.2021 г., в соответствии с разделами 16, 18, 19 учетной политики Предприятия списана дебиторская задолженность сроком более трех лет за счет созданного резерва по сомнительным долгам на общую сумму 293 868 тенге (Бухгалтерская справка №281 от 29.06.2021г.).

## 7.6 Основные средства

Статья бухгалтерского баланса «Основные средства» включает:

	Земля	Здания и сооружения	Медицинское оборудование	Компьютеры и офисное оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
<b>Первоначальная стоимость:</b>							
Сальдо на 01 января 2020 года	21 948,2	314 800,4	610 333,6	141 066,0	25 816,4	232 428,5	1 346 393,1
Поступление		91 541,3	31 043,7	2 731,2	4 500,0	26 112,2	155 928,4
Выбытие		4 746,7	15 406,4	286,9		1 220,8	21 660,8
Сальдо на 31 декабря 2020 года	21 948,2	401 595,0	625 970,9	142 510,3	30 316,4	257 319,9	1 480 660,7
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>							
Сальдо на 01 января 2020 года		73 904,8	361 576,2	106 051,2	21 573,5	122 222,4	685 328,1
Начислено амортизации за год		21 206,8	40 119,8	11 530,7	1 501,0	41 120,6	115 478,9
Выбытие		965,2	12 357,8	122,7		1 029,5	14 475,2
Сальдо на 31 декабря 2020 года	-	94 146,4	389 338,2	117 459,2	23 074,5	162 313,5	786 331,8
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	21 948,2	307 448,6	236 632,7	26 051,1	7 241,9	95 006,4	694 328,9
<b>Первоначальная стоимость:</b>							
Сальдо на 01 января 2021 года	21 948,2	401 595,0	625 970,9	143 510,3	30 316,4	257 319,9	1 480 660,7
Поступление	1 482,3		68 030,4	2 205,9	21 353,0	30 233,5	123 305,1
Выбытие					1 144,9		1 144,9
Сальдо на 31 декабря 2021 года	23 430,5	401 595,0	694 001,3	145 716,2	50 524,5	287 553,4	1 602 820,9
<b>Накопленная амортизация и обесценение:</b>							
Сальдо на 01 января 2021 года		94 146,4	389 338,2	117 459,2	23 074,5	162 313,5	786 331,8

Начислено амортизации за год		25 733,0	45 103,8	11 432,0	16 051,8	38 970,3	137 290,9
Выбытие					1 144,9		1 144,9
<b>Сальдо на 31 декабря 2021 года</b>		<b>119 879,4</b>	<b>434 442,0</b>	<b>128 891,2</b>	<b>37 981,4</b>	<b>201 283,8</b>	<b>922 477,8</b>
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года</b>	<b>23 430,5</b>	<b>281 715,6</b>	<b>259 559,3</b>	<b>16 825,0</b>	<b>12 543,1</b>	<b>86 269,6</b>	<b>680 343,1</b>

Основное средство признается активом тогда, когда существует вероятность получения Предприятием будущих экономических выгод от использования данного актива, либо себестоимость актива может быть надежно оценена.

Объекты основных средств приобретаются Предприятием

- на возмездной основе,
- на безвозмездной основе.

Объект основных средств, подлежащий признанию в качестве актива, оценивается по первоначальной (исторической) стоимости. После признания в качестве актива объект основных средств учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации основных средств и накопленных убытков от обесценения, т.е. по балансовой стоимости. Поступление основных средств отражается в момент оприходования по первоначальной стоимости (себестоимости), включающей все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению основных средств и приведением его в рабочее состояние для его использования по назначению.

Учет основных средств после первоначального признания ведется по модели учета по первоначальной стоимости, согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства».

Основные средства Предприятия группируются по классам:

- земля;
- здания и сооружения;
- машины и оборудование, передаточные устройства;
- автотранспортные средства;
- компьютеры, периферийные устройства и оборудование по обработке данных;
- офисная мебель;
- производственный инвентарь и принадлежности.

При расчете амортизационных отчислений по всем основным средствам в бухгалтерском учете используется линейный метод расчета амортизации. Амортизируемая стоимость актива списывается на расходы равными частями в течение всего срока полезной службы данного актива.

Ликвидационная стоимость – расчетная сумма, которая была бы получена на текущий момент от продажи актива, уменьшенная на сумму предполагаемых затрат по реализации. Предполагается, что актив достиг такого срока использования и состояния, которого можно ожидать в конце срока полезной службы актива. Предприятием принимается ликвидационная стоимость всех вводимых объектов основных средств равная нулю

Для целей составления финансовой отчетности Предприятие использует следующие сроки полезной службы для различных классов основных средств.

№ группы	Наименование активов	Срок полезной службы, лет
1	Здания, сооружения	14
2	Жилые здания	50
3	Лабораторное оборудование	10
4	Компьютерное оборудование	4
5	Медицинское оборудование	10
6	Офисное оборудование	10
7	Прочие машины и оборудования	7
8	Транспортные средства	7
9	Инструментарий, прочий производственный и хозяйственный инвентарь	3

Признание объекта основных средств прекращается:

- при его выбытии;
- или когда от его использования или выбытия не ожидается никаких будущих экономических выгод.
- в том случае, если принято решение о прекращении его использования;

Доход или расход, возникающий при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в Отчет о прибылях и убытках в том отчетном периоде, в котором произошло прекращение признания актива.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности Предприятие ежегодно проводит плановую инвентаризацию основных средств.

#### 7.7 Нематериальные активы

Движение нематериальных активов за отчетный 2021 год представлено в таблице:

Показатели	На конец отчетного периода
<i>Первоначальная стоимость:</i>	
Сальдо на 01 января 2020 года	21 977,6
Поступило	-
Выбыло	-
Сальдо на 31 декабря 2020 года	21 977,6
<i>Накопленная амортизация:</i>	
Сальдо на 01 января 2020 года	16 936,5
Начислено за год	2 875,2
Выбыло	-
Сальдо на 31 декабря 2020 года	19 811,7
<i>Первоначальная стоимость:</i>	
Сальдо на 01 января 2021 года	21 977,6
Поступило	-
Выбыло	-



Сальдо на 31 декабря 2021 года	21 977,6
<i>Накопленная амортизация:</i>	
Сальдо на 01 января 2021 года	19 811,7
Начислено за год	1 603,7
Выбыло	-
Сальдо на 31 декабря 2021 года	21 415,4
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года</b>	<b>562,2</b>

Нематериальный актив – идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий физической формы. Для того, чтобы НМА поставить на учет как актив, он должен соответствовать критериям признания:

- актив должен быть идентифицируемым;
- Предприятие должно обладать контролем над активом;
- поток будущих экономических выгод от использования актива должен быть вероятен;
- стоимость актива может быть надежно оценена.

В обратном случае затраты относятся на финансовые результаты, как расходы периода.

Будущие экономические выгоды могут быть выражены как в форме дополнительных доходов, так и в форме сокращения затрат. НМА должны учитываться по сумме затрат на их приобретение. Первоначальная стоимость НМА включает покупную стоимость. Нематериальные активы учитываются как долгосрочные активы и подлежат амортизации в течение полезного срока их использования. Начисление амортизации нематериальных активов производится путем равномерного списания стоимости (линейный метод). Норма амортизации определяется с учетом полезного срока службы. Срок полезной службы не должен превышать срока действия лицензии или ожидаемого срока полезного использования. Компьютерные программы тесно связаны с компьютерным оборудованием, поэтому технические характеристики последнего могут быть ограничительным фактором при расчете сроков амортизации. Прекращение признания НМА означает необходимость его исключения из статьи баланса: при выбытии актива, либо, когда не ожидается получения никаких экономических выгод. Учет поступления, движения и выбытия нематериальных активов осуществляется аналогично учету операций с основными средствами.

Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в Отчете о прибылях и убытках.

#### 7.8 Прочие долгосрочные активы

Актив	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода	Изменение
Незавершенное строительство	2 372,8	0	2 372,8

<b>Всего по статье "Прочие долгосрочные активы"</b>	<b>2 372,8</b>	<b>0</b>	<b>2 372,8</b>
---	----------------	----------	----------------

Основные средства, участвуя в течение длительного периода времени в процессе производства, постепенно изнашиваются, то есть под влиянием физических сил, технических и экономических факторов они утрачивают свои свойства и приходят в негодность. На протяжении срока эксплуатации основных средств возникает необходимость в последующих капитальных затратах и текущих расходах. К капитальным затратам относятся затраты на модернизацию, реконструкцию, техническое перевооружение действующих объектов и капитальный ремонт, при условии, что эти затраты приведут в будущем к получению дополнительных экономических выгод по сравнению с ранее оцененными.

Текущее обслуживание, под которым понимают ремонт и техническое обслуживание ОС и которое, в основном, состоит из затрат на оплату труда и других затрат, должно признаваться в Отчете о прибылях и убытках в момент возникновения затрат (расходы периода).

Затраты на капитальный ремонт капитализируются и амортизируются в течение предполагаемого срока полезного использования. Последующие затраты могут увеличивать балансовую стоимость объектов основных средств при соблюдении условий:

- 1) Если Предприятие с большой долей вероятности получит в будущем экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные при вводе актива;
- 2) Когда улучшается состояние актива, повышается его производительность или срок службы сверх первоначально оцененных нормативов.

Затраты, относящиеся к объекту основных средств, капитализируются, если Предприятие получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива, то есть такие затраты (капитальный ремонт, модернизация, реконструкция, техническое перевооружение) должны быть отнесены на увеличение стоимости объекта основных средств, если в результате этих вложений изменились первоначально оцененные нормативные показатели (срок службы, мощность, площадь, скорость, производительность труда, сокращение производственных затрат, качество выпускаемой продукции и т.д.).

За 12 месяцев 2021 года на счет 2931 «Незавершенное строительство» отнесены фактические расходы, связанные с разработкой ПСД на капитальный ремонт помещений общежития поликлиники по адресу ул. Темирбекова, 33Б. По состоянию на 31.12.2021 г. сумма прочих долгосрочных активов составила 2 372,8 тыс.тенге - стоимость работ по проведению обследования технического состояния строительных конструкций, стоимость работ по разработке ПСД, расходы на проведение экспертизы.

## 7.9 Краткосрочные оценочные обязательства

Статья бухгалтерского баланса «Краткосрочные оценочные обязательства» на 31 декабря 2021 года включает:

Обязательство	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода	Изменение
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	37 793,9	37 050,3	743,6
Краткосрочные гарантийные обязательства	145,4	0	145,4
<b>Всего по статье "Краткосрочные оценочные обязательства"</b>	<b>37 939,3</b>	<b>37 050,3</b>	<b>889,0</b>

Предприятие признает ожидаемые затраты на выплату краткосрочных вознаграждений работникам в форме оплачиваемого времени отсутствия при накапливаемом оплачиваемом времени отсутствия – в момент, когда работники оказывают услуги, которые увеличивают продолжительность оплачиваемого времени отсутствия, которое работники могут использовать в будущем.

Предприятие оплачивает отсутствие работников по случаю ежегодного отпуска, болезни и краткосрочной нетрудоспособности.

Накапливаемое оплачиваемое время отсутствия может быть перенесено на будущее и использовано в последующих периодах, в случае если оно не было использовано полностью в текущем периоде. Обязательство возникает по мере того, как работники оказывают услуги, в результате чего увеличивается продолжительность оплачиваемого времени отсутствия, которое они могут использовать в будущем.

Предприятие оценивает ожидаемые затраты на оплату накапливаемого оплачиваемого времени отсутствия как сумму, которую она предполагает выплатить работнику за неиспользованное оплачиваемое время отсутствия, накопленное по состоянию на конец отчетного периода.

Резерв на выплату ежегодных трудовых отпусков формируется в размере 8,3% от оклада и часового тарифа.

За 12 месяцев 2021 года в соответствии с Правилами осуществления государственных закупок поставщиками внесены обеспечения исполнения заявок, договоров за 2021 год на общую сумму 18 931,5 тыс.тенге, из которых 8 769,7 тыс.тенге возвращены по причине полного и надлежащего исполнения поставщиком своих обязательств по договору, либо завершением процесса закупа, 10 016,4 тыс.тенге не подлежат возврату поставщикам по причине недобросовестного исполнения ими обязательств по договорам (признаны доходом Предприятия). В результате по состоянию на 31.12.2021 года сумма прочих краткосрочных обязательств составила 145,4 тыс.тенге - обеспечение

исполнения договора ИП Аксенич С.Г. (которые планируется вернуть поставщику после завершения работ по текущему ремонту помещения КТ).

#### 7.10. Прочие краткосрочные обязательства

Статья бухгалтерского баланса «Прочие краткосрочные обязательства» на 31 декабря 2021 года включает:

Обязательство	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода	Изменение
Прочие краткосрочные обязательства	2 923,0	0	2 923,0
<b>Всего по статье Прочие краткосрочные обязательства "</b>	<b>2 923,0</b>	<b>0</b>	<b>2 923,0</b>

По счету 3560 «Прочие краткосрочные обязательства» учитывается обязательства по договорам на поставку ГСМ, фактический отпуск которого производится по талонам на АЗС поставщика в течение от 1 до 6 месяцев после заключения договора. Предприятие покупает талоны по видам ГСМ, оприходование которого производится на основании первичных документов, подтверждающих приобретение ГСМ, в которых отражены марка топлива, количество и стоимость приобретения (накладные). Взаиморасчеты с поставщиками ГСМ ведутся по счетам:

Оприходование в количественном и стоимостном выражении ГСМ (талоны) на основании первичного документа установленного образца - накладной поставщика ГСМ:

Дебет 1310 «Сырье и материалы» - Кредит 3560 «Прочие краткосрочные обязательства»

Заправка автотранспортных средств ГСМ по талонам на АЗС поставщика (отпуск ГСМ):

Дебет 3560 «Прочие краткосрочные обязательства» - Кредит 3310 «Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам»

Оплата поставщику на основании выставленных электронных счет-фактур по факту отпуска бензина с АЗС:

Дебет 3310 «Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам» - кредит 1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах»

По состоянию на 31.12.2021 года сумма прочих краткосрочных обязательств составила 2 923,0 тыс.тенге, стоимостное выражение талонов ГСМ, по которым в течение января, февраля 2022 г. будет производиться отпуск бензина и дизтоплива на АЗС поставщика. В течение 2021 года оприходованы в количественном и стоимостном выражении ГСМ (талоны) по первичным документам - накладным на общую сумму 11 222,2 тыс.тенге, из которых

реализованы и оплачены на сумму 8 299,2 тыс.тенге - фактически отпущены на АЗС поставщиком.

#### 7.11 Прочие долгосрочные обязательства

Статья бухгалтерского баланса «Прочие долгосрочные обязательства» на 31 декабря 2021 года включает:

Обязательство	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода	Изменение
Прочие долгосрочные обязательства	330 854,0	116 061,3	214 792,7
<b>Всего по статье " Прочие долгосрочные обязательства "</b>	<b>330 854,0</b>	<b>116 061,3</b>	<b>214 792,7</b>

По состоянию на 01.01.2021 г. по счету 4420 «Доходы будущих периодов» числилась сумма финансирования 116 061,3 тыс.тенге, выделенная в прошлом 2020 году на материальное-техническое оснащение и капитальные расходы, в рамках инвестиционных проектов согласно постановления акимата Акмолинской области №А-4/154 от 26.03.2020 г. Предприятием приобретено 10 единиц медицинского оборудования, автотранспорт, служебная квартира и проведен капитальный ремонт здания ул.Сатпаева ба, расходы отнесены на увеличение стоимости здания, в связи с пересмотром срока его полезной службы. На основании постановления акимата Акмолинской области от 08.06.2021 года № А-6/291 «О внесении изменений в некоторые постановления акимата Акмолинской области», письма филиала НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан» по Акмолинской области № 03-03-62-05/13134 от 23.07.2021 г. сумма 116 061,3 тыс.тенге бухгалтерской операцией №308,309,310,311,312,313 от 08.06.2021 г. отнесена на увеличение уставного капитала.

По итогам 2021 года финансирование, выделенное на материальное-техническое оснащение за счет трансфертов из республиканского бюджета на сумму 330 854,0 тыс.тенге (для приобретения одной единицы медицинского оборудования - компьютерного томографа), отражены по счету 4420 «Доходы будущих периодов» и признаны на балансе Предприятия как прочие долгосрочные обязательства, при издании постановления акимата Акмолинской области данную сумму планируется направить на увеличение уставного капитала.

#### 7.12 Собственный капитал

Структура собственного капитала в бухгалтерском балансе представлена:

Капитал	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода	Изменение
Уставный капитал	1 007 222,7	907 294,4	99 928,3

Нераспределенная прибыль	431 082,8	199 594,5	231 488,3
Прочий капитал	40 022,8	16 858,8	23 164,0
<b>Итого капитал, относимый на собственников материнской организации</b>	<b>1 478 328,3</b>	<b>1 123 747,7</b>	<b>354 580,6</b>

В соответствии со статьей 143 Закона Республики Казахстан «О государственном имуществе» размер уставного капитала государственного предприятия на праве хозяйственного ведения определяется его учредителем и указывается в Уставе предприятия. За 12 месяцев 2021 год произведено внесение изменений в Уставный капитал Предприятия в сторону увеличения на сумму 99 928,3 тыс.тенге, в соответствии с постановлением акимата Акмолинской области от 08.06.2021 года № А-6/291. По состоянию на 31.12.2021 г. уставный капитал Предприятия по бухгалтерскому учету составляет в сумме 1 007 222,7 тыс.тенге.

### 7.13 Доходы

Целью данного раздела является определение порядка учета выручки, возникающей от определенных операций и событий. Под выручкой понимается поступление средств, происходящее в результате обычных видов деятельности. Основным моментом при учете выручки является определение момента ее признания.

МСФО (IAS) 18 применяется при учете выручки, возникающей в результате:

- продажи товаров;
- оказания услуг.

Выручка признается тогда, когда выполняются критерии: существует вероятность получения организацией будущих экономических выгод, величина их может быть надежно определена. Сумма выручки, возникающей от операции, определяется предприятием на основании договора его с покупателями или пользователем актива. Результат сделки может быть надежно оценен, если выполняются следующие условия:

- сумма выручки может быть надежно оценена;
- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в организацию;
- степень завершенности сделки по состоянию на отчетную дату может быть надежно определена;

Степень завершенности договора в зависимости от характера договора может быть определена методом:

- отчеты о выполненной работе;
- расчетное количество услуг, предоставленных на дату отчетности;

Согласно принципу начисления доходы признаются в бухгалтерском учете и отражаются в финансовой отчетности, когда они заработаны, а расходы и

убытки - когда они были понесены, а не тогда, когда денежные средства получены или выплачены. Доходы и расходы по одним и тем же сделкам или событиям признаются одновременно. Доходы, полученные от основной и неосновной деятельности, составляют совокупный доход.

Исходя из необходимости соблюдения критериев, моменты признания доходов будут следующими:

№	Виды реализации	Условия признания
1	Оказание медицинских услуг в рамках государственного заказа	1. Подтверждение факта выполнения работ, услуг (Счет – реестр за оказанные медицинские услуги в рамках ГОБМП и акт на оплату оказанных услуг). 2. Цена на работы, услуги установлена и существует вероятность оплаты. 3. Все существенные расходы оценены
2	Оказание платных медицинских услуг	1. Подтверждение факта выполнения работ, услуг (Договор на оказание платных услуг, акт выполненных работ). 2. Цена на работы, услуги установлена и существует вероятность оплаты. 3. Все существенные расходы оценены.

Стоимость платных медицинских услуг регулируется Положением об оказании платных услуг, утвержденным органом управления. Стоимость по ГОБМП регулируется договором, заключенным с ФОМС.

Сумма доходов за отчетный период по Предприятию сложилась в размере **3 791 690,8** тыс.тенге.

Структура доходов, включенных в отчет о прибылях и убытках, за отчетный период представлена в таблице:

**Выручка**

Статья	За отчетный период 2021 год	Удельный вес, %	За отчетный период 2020 год	Удельный вес, %
<b>Выручка от реализации продукции и оказания услуг, из них:</b>				
	<b>3 251 641,5</b>	<b>100</b>	<b>2 450 390,1</b>	<b>100</b>
финансирование медицинской помощи в рамках оказания ГОБМП и в системе ОСМС	3 219 876,8	99,0	2 424 157,5	98,9
платные услуги	31 764,7	1,0	26 232,6	1,1

Прочие доходы

Статья	За отчетный период 2021 год	Удельный вес, %	За предыдущий период 2020 год	Удельный вес, %
Доходы от безвозмездно полученных активов	496 060,9	91,8	187 789,2	97,7
Доходы от государственных субсидий	892,9	0,2		
Прочие доходы	43 095,5	8,0	4 365,6	2,3
<b>Итого</b>	<b>540 049,3</b>	<b>100</b>	<b>192 154,8</b>	<b>100</b>

За счет средств местного бюджета на капитальные расходы медицинских организаций в 2021 году выделено финансирование на разработку проектно-сметной документации на «Капитальный ремонт общежития ГКП на ПХВ «Городская поликлиника» по адресу: Акмолинская область, г.Кокшетау, ул. 3.Темирбекова, 33 Б» в сумме 892,9 тыс.тенге.

Прочие доходы сложились за счет:

- доходов от возврата денежных средств работниками в виде возмещения расходов работодателя на обучение при увольнении их ранее положенного срока отработки в сумме 329,8 тыс.тенге:

- доходов от возмещения жильцами расходов по коммунальным услугам (электроэнергия) общежития, состоящего на балансе Предприятия, в общей сумме 1 216,3 тыс.тенге;

- начисления и удержания штрафных санкций - выплата (удержание) неустойки за несвоевременную поставку товара, выполнения работ, удержание обеспечения исполнения договора на общую сумму 10 314,9 тыс.тенге;

- также корректировки нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) отчетного периода на общую сумму 31 234,5 т.т. (сумма погашенной дебиторской задолженности (имеющейся по состоянию на 01.01.2021 г.) за счет созданного оценочного резерва (1 115,6 тыс.тенге), на сумму ввода остатков основных средств, переданных по постановлению акимата Акмолинской области №А-2/32 от 28.01.2021г. (9 562,2 тыс.тенге), №А-11/569 от 10.11.2021 г. (2 837,3 тыс.тенге), на сумму кадастровой стоимости земельного участка (1 482,4 тыс.тенге), изменение суммы уставного капитала на основании Постановления акимата Акмолинской области №А-6/291 от 08.06.2021г. (16 237,0 тыс.тенге).

7.14 Расходы

**Расход** – уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или истощения активов, или увеличения обязательств, которые привели к уменьшению капитала, не связанному с операциями с учредителями. Расходы включают в себя расходы, необходимые для получения дохода от реализации (расходы, включаемые в себестоимость), общие и административные



расходы, расходы по реализации, финансовые и прочие расходы (убытки), возникающие в ходе обычной деятельности Предприятия.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

Признание расходов Предприятием производится в том же периоде, в котором признаются доходы, в связи с которыми данные расходы были понесены, либо когда становится очевидно, что данные расходы не приведут к получению каких-либо доходов, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления. Такое признание предполагает одновременное признание доходов и расходов, возникающих непосредственно и совместно от одних и тех же операций или других событий.

Распределение расходов по отчетным периодам производится на основе обоснованного и систематического определения сумм, признаваемых в каждом отчетном периоде.

К расходам периода относится:

Расходы по реализации продукции и оказанию услуг,

Административные расходы

В число расходов включаются следующие виды затрат:

- заработная плата персонала;
- износ ОС;
- оплата услуг банка;
- оказание услуг и работ поставщиками;
- налоги, сборы;
- оказание консультационных (аудиторских, юридических) и информационных услуг;
- присужденные или признанные штрафы, пени и другие виды санкций;
- типографские, почтово-телеграфные и телефонные расходы;
- штрафы и пени за сокращение (занижение) дохода;
- расходы по аренде основных средств общехозяйственного назначения;
- другие расходы, возникающие в процессе финансово-хозяйственной деятельности предприятия (расходы общехозяйственного назначения, расходы предоставлению услуг в рамках основной деятельности).

Прочие расходы:

- расходы, связанные с выбытием основных средств и нематериальных активов;
- расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований;
- расходы от обесценения активов;
- прочие расходы.

Сумма расходов Предприятия за отчетный период сложилась в размере **3 560 202,5 тыс.тенге.**

Структура расходов, отраженных в отчете о прибылях и убытках Предприятия представлена в таблице:

Статья	За отчетный период 2021 год	Удельный вес, %	За предыдущий период 2020 год	Удельный вес, %
Себестоимость	2 935 046,9	82,5	2 220 213,6	88,1
Административные расходы	150 427,9	4,2	110 614,7	4,4
Прочие расходы	474 727,7	13,3	189 801,1	7,5
<b>Всего расходы</b>	<b>3 560 202,5</b>	<b>100</b>	<b>2 520 629,4</b>	<b>100</b>

Расшифровка расходов, включенных в расходы по себестоимости, представлена в таблице:

Статья расходов	За отчетный период 2021 год		За предшествующий период 2020 год	
	Сумма	Удельный вес, %	Сумма	Удельный вес, %
Заработная плата	1 504 180,7	51,3	1 197 295,9	53,9
ОПШВ	4 084,3	0,1	3 175,4	0,1
Социальные отчисления	41 776,8	1,4	33 816,2	1,5
Социальный налог	87 313,3	3	67 781,4	3,1
Отчисления ОСМС	25 838,4	0,9	20 904	0,9
Резервы по отпускам	142 249,4	4,8	122 596,2	5,5
Износ основных средств	110 720,2	3,8	114 950,8	5,2
Износ нематериальных активов	1 603,7	0,1	2 875,2	0,1
Материальные затраты	359 995,5	12,3	285 630,5	12,9
Коммунальные услуги	36 881,9	1,3	22 670,3	1,0
Услуги связи	5 995,0	0,2	4 562,0	0,2
Командировочные расходы	924,6	0	467,6	0
Услуги по субподряду	482 593,8	16,4	217 510,6	9,8
Прочие работы и услуги	126 598,9	4,3	119 726,7	5,4
Повышение квалификации	4 290,4	0,1	6 250,8	0,4
<b>Итого себестоимость</b>	<b>2 935 046,9</b>	<b>100</b>	<b>2 220 213,6</b>	<b>100</b>

Расшифровка административных расходов в разрезе статей затрат представлена в таблице:

Статья расходов	За отчетный период 2021 год		За предшествующий период 2020 год	
	Сумма	Удельный вес, %	Сумма	Удельный вес, %
Заработная плата	116 510,6	77,5	84 427,5	76,3
Социальный налог	7 814,1	5,2	5 407,80	4,9
Социальные отчисления	2 870,3	1,9	2 181,1	2,0
Отчисления ОСМС	1 979,4	1,3	1 450,00	1,3
Резервы по отпускам	10 269,4	6,8	8 010,50	7,2
Командировочные расходы	796,3	0,5	304,5	0,3
Коммунальные услуги	1 168,4	0,8	1 060,7	1,0
Услуги связи	435,4	0,3	452,6	0,4
Материальные затраты	1 991,0	1,3	1 822,2	1,6
Аудиторские (консультационные) услуги	846,7	0,6	784	0,7
Оплата услуг банка	219,0	0,2	295,5	0,3
Прочие работы и услуги, расходы	3 716,1	2,4	3 607,50	3,3
Износ основных средств	935,6	0,6	0	0,0
Налоги, госпошлина, штрафы, пени	590,6	0,4	414,3	0,4
Повышение квалификации	285,0	0,2	396,5	0,3
<b>Итого административные расходы</b>	<b>150 427,9</b>	<b>100</b>	<b>110 614,7</b>	<b>100</b>

#### 7.15 Операции со связанными сторонами

В соответствии с МСФО стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. Связанными считаются также стороны, находящиеся под общим с Предприятием контролем. При оценке возможного наличия

отношения с каждой связанной стороной внимание уделяется содержанию имеющихся взаимоотношений, а не только их юридическому оформлению.

Связанные стороны могут заключать такие сделки, которые не могут быть заключены между несвязанными сторонами, и сделки между связанными сторонами могут и не быть осуществлены на тех же положениях и условиях и в суммах, как сделки между несвязанными сторонами.

Связанность сторон Предприятия определяется:

Сторона	Характер взаимоотношений	Характер проведенных операций
ГУ «Управление здравоохранения Акмолинской области»	Орган государственного управления	Реализация услуг
ГКП на ПХВ "Акмолинский областной центр фтизиопульмонологии им.Коныратбека Курманбаева"	Связанная сторона через орган управления	Реализация и приобретение услуг
ГКП на ПХВ "Шортандинская районная больница"	Связанная сторона через орган управления	Реализация и приобретение услуг
ГКП на ПХВ "Областная станция скорой медицинской помощи"	Связанная сторона через орган управления	Реализация услуг
ГККП "Кокшетауский высший медицинский колледж"	Связанная сторона через орган управления	Реализация и приобретение услуг
ГКП на ПХВ "Акмолинский областной центр по профилактике и борьбе со СПИД"	Связанная сторона через орган управления	Реализация и приобретение услуг
ГКП на ПХВ «Зерендинская районная больница»	Связанная сторона через орган управления	Реализация и приобретение услуг
ГКП на ПХВ «Многопрофильная областная детская больница»	Связанная сторона через орган управления	Реализация и приобретение услуг
ГКП на ПХВ «Многопрофильная областная больница»	Связанная сторона через орган управления	Реализация и приобретение услуг
ГКП на ПХВ «Коргалжынская районная больница»	Связанная сторона через орган управления	Реализация услуг
ГКП на ПХВ «Городская многопрофильная больница»	Связанная сторона через орган управления	Реализация и приобретение услуг
ГКП на ПХВ "Буландынская районная больница"	Связанная сторона через орган управления	Приобретение услуг
ГКП на ПХВ «Аккольская районная больница»	Связанная сторона через орган управления	Приобретение услуг

ГКП на ПХВ «Астраханская районная больница»	Связанная сторона через орган управления	Приобретение услуг
КГП на ПХВ "Атбасарская многопрофильная межрайонная больница"	Связанная сторона через орган управления	Приобретение услуг
ГКП на ПХВ "Больница района Биржан Сал"	Связанная сторона через орган управления	Приобретение услуг
ГКП на ПХВ "Жаркаинская районная больница"	Связанная сторона через орган управления	Приобретение услуг
ГКП на ПХВ «Многопрофильная областная больница № 2»	Связанная сторона через орган управления	Приобретение услуг
ГКП на ПХВ "Сандыктауская районная больница"	Связанная сторона через орган управления	Приобретение услуг
ГКП на ПХВ " Областной центр психического здоровья"	Связанная сторона через орган управления	Приобретение услуг
ГКП на ПХВ "Областной центр крови"	Связанная сторона через орган управления	Приобретение услуг
ГККП "Центр первичной медико-санитарной помощи"	Связанная сторона через орган управления	Приобретение услуг
ГКП на ПХВ Реабилитационный центр "Кокше"	Связанная сторона через орган управления	Приобретение услуг

Характер связанности сторон за отчетный период представлен в таблице:

тыс.тенге

Сторона	Реализация услуг	Приобретение услуг	Задолженность связанной стороны	Задолженность связанной стороне
ГУ «Управление здравоохранения Акмолинской области»	331 746,9	3 096, 0		
ГКП на ПХВ "Акмолинский областной центр фтизиопульмонологии им.Коныратбека Курманбаева"	81 197,4	3,8		
ГКП на ПХВ "Шортандинская районная больница"	1,6	94,3		
ГКП на ПХВ "Областная станция скорой медицинской помощи"	83 704,5			
ГККП "Кокшетауский высший медицинский колледж"	180,7	149,8		
ГКП на ПХВ "Акмолинский областной центр по профилактике и борьбе со СПИД"	185,7	265,8		
ГКП на ПХВ «Зерендинская районная больница»	1,4	13,6		
ГКП на ПХВ «Многопрофильная областная детская больница»	817,6	16 534,4		
ГКП на ПХВ «Многопрофильная областная больница»	7 260,3	98 168,1		
ГКП на ПХВ «Коргалжынская районная больница»	7,4			

ГКП на ПХВ «Городская многопрофильная больница»	8 598,7	19 272,8		
ГКП на ПХВ "Буландынская районная больница"		1 395,7		
ГКП на ПХВ «Аккольская районная больница»		1 081,5		
ГКП на ПХВ «Астраханская районная больница»		604,8		
КГП на ПХВ "Атбасарская многопрофильная межрайонная больница"		455,6		
ГКП на ПХВ "Больница района Биржан Сал"		3,2		
ГКП на ПХВ "Жаркаинская районная больница"		1,6		
ГКП на ПХВ «Многопрофильная областная больница № 2»		3,6		
ГКП на ПХВ "Сандыктауская районная больница"		57,5		
ГКП на ПХВ "Областной центр психического здоровья "		16,0		
ГКП на ПХВ "Областной центр крови"		15 724,7		
ГККП "Центр первичной медико-санитарной помощи"		270,4		
ГКП на ПХВ "Реабилитационный центр "Кокше"		25,6		
<b>Итого</b>	<b>513 702,2</b>	<b>157 238,8</b>	-	-

#### 7.16 Условные и договорные обязательства

##### Судебные разбирательства

В течение года Предприятием подавались иски в судебные органы на поставщиков товаров (работ, услуг) за неисполнение договорных обязательств. По мнению руководства, не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных судебных исков, которые могли оказать существенное отрицательное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Предприятия, и которые не были бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчетности.

##### 7.17 События после отчетной даты

Не существует никаких событий, произошедших после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к финансовой отчетности.

Главный врач

Главный бухгалтер



*(Handwritten signatures in blue ink)*

Сабатаева Г.З.

Дауренбек Г.У.

## Городская поликлиника

## Оборотно-сальдовая ведомость за 2021 г.

Выводимые БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет, Наименование	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
<b>100, Вспомогательный</b>			<b>28 555 244,97</b>	<b>28 555 244,97</b>		
<b>1000, Денежные средства</b>	<b>123 629 062,78</b>		<b>5 100 010 885,84</b>	<b>4 710 464 212,06</b>	<b>513 175 736,56</b>	
1010, Денежные средства в кассе	103 599,84		23 062 101,00	23 133 415,00	32 285,84	
1020, Денежные средства в			756 092 557,21	756 092 557,21		
1021, Денежные средства в пути			756 092 557,21	756 092 557,21		
1030, Денежные средства на текущих банковских счетах	123 525 462,94		4 320 856 227,63	3 931 238 239,85	513 143 450,72	
<b>1200, Краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>110 447 824,85</b>		<b>3 237 363 218,24</b>	<b>3 192 089 006,78</b>	<b>155 722 036,31</b>	
1210, Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	110 098 643,90		3 233 986 644,36	3 188 483 473,37	155 601 814,89	
1250, Краткосрочная дебиторская задолженность работников			1 962 339,00	1 962 339,00		
1251, Краткосрочная задолженность подотчетных лиц			1 962 339,00	1 962 339,00		
1270, Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	1 763 415,83			70 244,61	1 693 171,22	
1274, Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	1 763 415,83			70 244,61	1 693 171,22	
1280, Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности		1 414 234,88	1 414 234,88	1 572 949,80		1 572 949,80
<b>1300, Запасы</b>	<b>344 347 871,59</b>		<b>1 141 252 351,85</b>	<b>1 088 229 566,22</b>	<b>397 370 657,22</b>	
1310, Сырье и материалы	343 652 911,80		1 141 252 351,85	1 088 141 581,36	396 763 682,29	
1330, Товары	694 959,79			87 984,86	606 974,93	
<b>1700, Прочие краткосрочные активы</b>	<b>1 939 740,28</b>		<b>101 297 638,69</b>	<b>2 739 338,77</b>	<b>100 498 040,20</b>	
1710, Краткосрочные авансы выданные			99 558 400,25	302 200,25	99 256 200,00	
1720, Расходы будущих	1 939 740,28		1 739 238,44	2 437 138,52	1 241 840,20	
<b>2100, Долгосрочная дебиторская задолженность</b>			<b>1 788 475,05</b>	<b>1 788 475,05</b>		
2170, Прочая долгосрочная дебиторская задолженность			1 788 475,05		1 788 475,05	
2174, Прочая долгосрочная дебиторская задолженность			1 788 475,05		1 788 475,05	
2180, Оценочный резерв под убытки от обесценения долгосрочной дебиторской задолженности				1 788 475,05		1 788 475,05
<b>2400, Основные средства</b>	<b>694 328 892,87</b>		<b>501 462 908,84</b>	<b>515 448 734,81</b>	<b>680 343 066,90</b>	
2410, Основные средства	1 480 660 725,40		366 266 856,05	244 106 650,97	1 602 820 930,48	
2420, Амортизация основных средств		786 331 832,53	135 196 052,79	271 342 083,84		922 477 863,58
<b>2700, Нематериальные активы</b>	<b>2 165 908,49</b>			<b>1 603 725,18</b>	<b>562 183,31</b>	
2730, Прочие нематериальные активы	21 977 622,07				21 977 622,07	
2740, Амортизация прочих нематериальных активов		19 811 713,58		1 603 725,18		21 415 438,76
<b>2900, Прочие долгосрочные активы</b>			<b>2 372 857,15</b>		<b>2 372 857,15</b>	
2930, Незавершенное строительство			2 372 857,15		2 372 857,15	
2931, Незавершенное строительство			2 372 857,15		2 372 857,15	
<b>3100, Обязательства по налогам</b>			<b>199 640 588,00</b>	<b>199 640 588,00</b>		
3120, Индивидуальный подоходный налог			104 042 548,00	104 042 548,00		
3150, Социальный налог			95 127 404,00	95 127 404,00		
3160, Земельный налог			10 801,00	10 801,00		
3170, Налог на транспортные средства			61 035,00	61 035,00		
3180, Налог на имущество			308 722,00	308 722,00		

3190, Прочие налоги			90 078,00	90 078,00	
<b>3200, Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам</b>			<b>256 617 062,00</b>	<b>256 617 062,00</b>	
3210, Обязательства по социальному страхованию			100 986 491,00	100 986 491,00	
3211, Обязательства по социальным отчислениям			44 795 078,00	44 795 078,00	
3212, Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование			28 179 311,00	28 179 311,00	
3213, Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование			28 012 102,00	28 012 102,00	
3220, Обязательства по пенсионным отчислениям			155 630 571,00	155 630 571,00	
<b>3300, Краткосрочная кредиторская задолженность</b>			<b>2 953 871 215,38</b>	<b>2 953 871 215,38</b>	
3310, Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам			1 153 921 177,74	1 153 921 177,74	
3350, Краткосрочная задолженность по оплате труда			1 774 174 070,64	1 774 174 070,64	
3380, Прочая краткосрочная кредиторская задолженность			25 775 967,00	25 775 967,00	
3385, Задолженность по исполнительным листам			12 657 474,00	12 657 474,00	
3387, Прочая краткосрочная кредиторская задолженность			13 118 493,00	13 118 493,00	
<b>3400, Краткосрочные оценочные обязательства</b>	<b>37 050 291,65</b>	<b>170 457 158,90</b>	<b>171 346 127,98</b>		<b>37 939 260,73</b>
3410, Краткосрочные гарантийные обязательства			18 786 050,90	18 931 460,90	145 410,00
3430, Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	37 050 291,65	151 671 108,00	152 414 667,08		37 793 850,73
<b>3500, Прочие краткосрочные обязательства</b>		<b>633 516 657,01</b>	<b>636 439 653,81</b>		<b>2 922 996,80</b>
3510, Краткосрочные авансы полученные			625 217 424,00	625 217 424,00	
3560, Прочие краткосрочные обязательства			8 299 233,01	11 222 229,81	2 922 996,80
<b>4400, Прочие долгосрочные обязательства</b>	<b>116 061 308,84</b>	<b>116 061 308,84</b>	<b>330 854 000,00</b>		<b>330 854 000,00</b>
4420, Доходы будущих	116 061 308,84	116 061 308,84	330 854 000,00		330 854 000,00
<b>5000, Уставный капитал</b>	<b>907 294 339,76</b>		<b>99 928 375,84</b>		<b>1 007 222 715,60</b>
5030, Вклады и паи	907 294 339,76		99 928 375,84		1 007 222 715,60
<b>5500, Резервы</b>	<b>16 858 823,07</b>		<b>23 163 954,87</b>		<b>40 022 777,94</b>
5570, Прочие резервы	16 858 823,07		23 163 954,87		40 022 777,94
<b>5600, Нераспределенная прибыль непокрытый</b>	<b>199 594 537,54</b>	<b>186 297 901,58</b>	<b>417 786 190,62</b>		<b>431 082 826,58</b>
5610, Нераспределенная прибыль непокрытый убыток отчетного года		167 602 205,97	167 602 198,95	240 781 106,72	240 781 113,74
5620, Нераспределенная прибыль непокрытый убыток предыдущих лет	31 992 331,57		18 695 702,63	177 005 083,90	190 301 712,84
<b>5700, Итоговая прибыль</b>			<b>3 760 456 314,72</b>	<b>3 760 456 314,72</b>	
<b>итоговый убыток</b>					
5710, Итоговая прибыль			3 760 456 314,72	3 760 456 314,72	
<b>6000, Доход от реализации продукции и оказания услуг</b>			<b>3 252 857 881,96</b>	<b>3 252 857 881,96</b>	
6010, Доход от реализации продукции и оказания услуг			3 252 857 881,96	3 252 857 881,96	
<b>6200, Прочие доходы</b>			<b>507 598 432,76</b>	<b>507 598 432,76</b>	
6220, Доходы от безвозмездно полученных активов			496 060 864,53	496 060 864,53	
6230, Доходы от государственных субсидий			892 857,15	892 857,15	
6290, Прочие доходы			10 644 711,08	10 644 711,08	



7000, Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг			103 152 712,36	103 152 712,36		
7010, Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг			103 152 712,36	103 152 712,36		
7100, Расходы по реализации продукции и оказанных услуг			3 276 252 984,47	3 276 252 984,47		
7110, Расходы по реализации продукции и оказанию услуг			3 276 252 984,47	3 276 252 984,47		
7200, Административные расходы			150 427 922,09	150 427 922,09		
7210, Административные расходы			150 427 922,09	150 427 922,09		
7400, Прочие расходы			3 356 717,80	3 356 717,80		
7440, Расходы по обесценению дебиторской задолженности			3 356 717,80	3 356 717,80		
Итого	1 276 859 300,86	1 276 859 300,86	25 684 668 438,50	25 684 668 438,50	1 850 044 577,65	1 850 044 577,65

Главный врач

Главный бухгалтер



*(Handwritten signature)*

Сабатаева Г.З.

Дауренбек Г.У.

**Аудиторская компания  
ТОО «Аудит Бизнес Групп»**

Настоящее письмо-представление подготовлено в связи с проведением Вами аудита финансовой отчетности ГКП на ПХВ «Городская поликлиника» при управлении здравоохранения Акмолинской области (далее - Предприятие) за год, закончившийся на 31 декабря 2021 года, цель которого - выражение мнения о достоверности финансовой отчетности во всех существенных отношениях в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Исходя из всей имеющейся в нашем распоряжении информации и по результатам запросов, которые мы сочли необходимыми для получения надлежащей информации, мы подтверждаем следующее:

1. Мы выполнили наши обязательства по подготовке финансовой отчетности в соответствии с МСФО, которые изложены в условиях Договора на оказание аудиторских услуг № 22 от 6 января 2022 года; а именно, мы подтверждаем, что в качестве руководства Предприятия, мы отвечаем за достоверное представление финансовой отчетности в соответствии с указанными стандартами и требованиями законодательства Республики Казахстан.
2. Мы полагаем, что финансовая отчетность за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года, объективно и достоверно представляет финансовое положение Предприятия, а также ее финансовые результаты и движение ее денежных средств, в соответствии с МСФО и не содержит существенных искажений, в т.ч. пропусков.
3. Все операции включены в учетные записи и отражены в финансовой отчетности. Существенные принципы учетной политики, использованные при подготовке финансовой отчетности, надлежащим образом раскрыты в финансовой отчетности.
4. Влияние неисправленных ошибок на финансовую отчетность (включая корректировки значений, классификации, представления или раскрытия информации), как по отдельности, так и в совокупности отсутствует.
5. Вам были предоставлены:
  - 5.1 доступ ко всей информации, о которой нам известно, и которая относится к подготовке финансовой отчетности, например, отчеты, документация и прочие материалы;
  - 5.2. дополнительная информация, которую вы запросили для целей аудита;
  - 5.3. неограниченный доступ к лицам в Предприятии, получение аудиторских доказательств от которых вы сочли необходимым.
6. Мы признаем свою ответственность за разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля для предотвращения и выявления недобросовестных действий. В организации системы внутреннего контроля отсутствуют существенные упущения и

недостатки, которые могли бы отрицательно повлиять на возможность сбора, обработки и обобщения учетных данных и составление финансовой отчетности Предприятия, а также на предотвращение и выявление недобросовестных действий.

7. Мы сообщили вам результаты нашей оценки риска, связанного с существенным искажением финансовой отчетности в результате недобросовестных действий. Мы раскрыли всю информацию, связанную с недобросовестными действиями или предполагаемыми случаями недобросовестных действий, о которых нам известно и которые оказывают влияние на Предприятие, в том числе с участием:
  - 7.1.руководства;
  - 7.2.сотрудников, занимающих значимую должность в системе внутреннего контроля;
  - 7.3.или других лиц в случаях, когда недобросовестные действия оказывают существенное влияние на финансовую отчетность.
8. Мы раскрыли всю информацию в отношении заявлений о недобросовестных действиях или подозреваемых случаях недобросовестных действий, оказывающих влияние на финансовую отчетность Предприятия, которая была сообщена сотрудниками, бывшими сотрудниками, аналитиками, регулирующими органами и другими лицами.
9. Мы понимаем термин «недобросовестные действия» так, как он используется в Международном стандарте аудита 240 «Ответственность аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности», то есть как намеренные обманные действия лица или группы лиц, являющихся представителями руководства, представителями собственников, сотрудниками, третьими лицами, совершаемые с целью получения незаконных или необоснованных выгод двух видов: от неправомерного присвоения имущества и от фальсификации финансовой отчетности. Неправомерное присвоение имущества может быть осуществлено различными способами, в том числе путем растраты денежных средств, хищения материальных активов или объектов интеллектуальной собственности, использования собственности Предприятия в личных целях, либо путем оформления документов на оплату неполученных организацией товаров и услуг. Такие действия могут сопровождаться (или не сопровождаться) фальсификацией или неверным составлением документов и учетных записей с целью сокрытия факта недостачи имущества или передачи его в залог без должного одобрения. Фальсификация финансовой отчетности заключается в намеренном искажении финансовой отчетности, либо в намеренном невключении числовых показателей или нераскрытии информации в финансовой отчетности с целью введения в заблуждение пользователей финансовой отчетности. Фальсификация финансовой отчетности включает совершение таких обманных действий как внесение в подтверждающие документы и учетные записи, на основании которых составляется финансовая отчетность, ложных сведений или искажающих содержание исправлений или манипулирование ими; искаженное представление или преднамеренный пропуск в финансовой отчетности событий, операций и иной существенной информации; а также намеренно неверное применение принципов бухгалтерского учета, относящихся к определению значения, классификации, способу представления и раскрытия данных.

10. По сравнению с учетной политикой, действовавшей в предыдущем году, в 2021 году в учетную политику Предприятия изменения не вносились.
11. В случаях выявления несоблюдения или предполагаемого несоблюдения законов и нормативных правовых актов, влияние которых должно учитываться при подготовке финансовой отчетности, мы раскрыли бы Вам эту информацию. На дату выпуска финансовой отчетности нам неизвестно о несоблюдении Предприятием законов и нормативных правовых актов. Руководство считает, что в ходе хозяйственной деятельности не было существенных нарушений законодательства Республики Казахстан. Мы раскрыли информацию обо всех известных случаях
12. Мы раскрыли информацию обо всех известных фактических или возможных судебных разбирательствах и претензиях, влияние которых должно учитываться при подготовке финансовой отчетности, и такие вопросы были соответствующим образом учтены и раскрыты в соответствии с требованиями МСФО.
13. Существенные допущения, которые мы использовали для определения оценочных значений, в том числе для оценки справедливой стоимости, являются обоснованными.
14. В отношении событий после отчетной даты, по которым МФСО требует корректировки или раскрытия, были сделаны корректировки или раскрыта информация.
15. Мы раскрыли информацию обо всех связанных сторонах Предприятия, а также об отношениях со всеми связанными сторонами и операциях с ними, о которых нам известно. Отношения и операции со связанными сторонами были надлежащим образом учтены и раскрыты в соответствии с требованиями МСФО.
16. Предприятие полностью соблюдало все требования МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». В частности:
  - 16.1 мы признаем, что стороны рассматриваются как связанные, когда:
    - 16.1.1 одна из сторон, прямо или косвенно, через одного или более посредников: (i) контролирует, или находится под контролем другой стороны или находится под общим контролем с другой стороны; (ii) имеет долю участия в другой организации, что позволяет ей оказывать значительное влияние на другую сторону; или (iii) имеет совместный контроль над другой стороной;
    - 16.1.2 одна из сторон является ассоциированной компанией другой стороны (согласно МСФО 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные организации»);
    - 16.1.3 одна из сторон входит в состав ключевого управленческого персонала другой стороны или ее материнской компании;
    - 16.1.4 одна из сторон является членом семьи одного из физических лиц, перечисленных в параграфах 16.1.1 или 16.1.3

Ключевой управленческий персонал - это те лица, которые напрямую или косвенно имеют полномочия и отвечают за планирование, руководство и контроль за деятельностью Предприятия. Близкими родственниками частного лица считаются те члены его семьи, которые, предположительно, могут оказывать влияние на это лицо, либо оказываться под его влиянием, в процессе своего взаимодействия с рассматриваемым хозяйствующим субъектом. К операциям между связанными сторонами относятся любые перераспределения ресурсов, услуг или обязательств между сторонами вне зависимости от того, носят они возмездный или безвозмездный характер.

Мы считаем, что учредитель Предприятия и зависимые стороны являются связанными сторонами. Вам был предоставлен полный перечень связанных сторон, с которыми Предприятие проводило операции в течение отчетного периода или по незавершенным операциям, с которыми имелись остатки по счетам по состоянию на отчетную дату и/или на любую дату следующего отчетного периода до даты настоящего письма включительно, с указанием полного юридического названия, описанием характера взаимоотношений и операций и/или остатков по счетам. Операции со связанными лицами раскрыты в финансовой отчетности в полном объеме.

От уполномоченных государственных органов не поступило никакой информации о несоблюдении действующих правил бухгалтерского учета, а также правил подготовки учетных и прочих форм отчетности, которые могли бы иметь существенное влияние на финансовую отчетность. Предприятие соблюдало все аспекты контрактных соглашений, которые оказали бы существенное влияние на финансовую отчетность в случае их несоблюдения.

17. Руководство подготовило настоящую финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. По состоянию на 31 декабря 2021 года нераспределенная прибыль Предприятия составила 431 082,8 тысячи тенге. Чистые потоки денежных средств от операционной деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года составили: 456 566,8 тысячи тенге, которые сложились за счет поступления денежных средств от основного вида деятельности Предприятия. Руководство считает, что Предприятие продолжит непрерывную деятельность в обозримом будущем. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Предприятия, текущих планов развития и ожидаемой прибыльности его деятельности, а также соответствовать целям согласно Уставу.
18. Данная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок балансовой стоимости активов и обязательств, отраженных доходов и расходов, а также классификации счетов отчета о финансовом положении, которые могли бы потребоваться вследствие данной неопределенности, и такие корректировки могут быть существенными.
19. Мы подтверждаем, что мы провели соответствующую оценку с целью выявления признаков, указывающих на возможное обесценение основных средств и нематериальных активов. Наша оценка не выявила каких-либо признаков обесценения.

20. В финансовой отчетности надлежащим образом отражены все известные нам активы Предприятия. Предприятие имеет права собственности на все имущество, включая основные средства в сумме 680 343,1 тысячи тенге. Предприятие не имеет имущества, находящегося под арестом, залогом, гарантий и других видов обременения имущества.

Предприятие периодически, по крайней мере, один раз в год пересматривает сроки полезной службы основных средств и их компонентов. Сроки полезной службы основных средств и их компонентов на 31 декабря 2021 года являются наилучшими оценками руководства Предприятия, и представляет собой сроки, в течение которых, по нашему мнению, Предприятие сможет извлекать из основных средств экономические выгоды. Сроки полезной службы и ожидаемая доля потребления экономических выгод, определенная Предприятием по всем амортизируемым активам, представляет соответствующую основу для систематического распределения амортизируемой суммы активов.

21. Отсутствуют какие-либо значительные претензии и требования соответствующих региональных или государственных налоговых органов, неизвестные Вам.

22. Отсутствуют какие-либо неурегулированные претензии или расчеты с государственными органами в отношении выбросов, утечек или иной деятельности Предприятия, которые могут нанести ущерб окружающей среде.

23. Общая сумма торговой и прочей дебиторской задолженности, отраженная в финансовой отчетности в сумме 155 722,0 тысячи тенге, представляет собой реальные требования к дебиторам Предприятия по оказанным им услуги, предварительной оплате, авансам и прочим обязательствам по состоянию на указанную дату. Указанная дебиторская задолженность включает требования со сроком погашения свыше одного года.

24. Предприятие не имеет никаких других финансовых инструментов, помимо тех, которые надлежащим образом отражены в финансовой отчетности или раскрыты в примечаниях к ней. Финансовые инструменты измеряются по справедливой стоимости, амортизированной стоимости или стоимости в установленном порядке. Классификация финансовых инструментов в финансовой отчетности отражает намерение и способность руководства удерживать эти финансовые инструменты.

25. Мы подтверждаем, что справедливая стоимость финансовых инструментов, состоящих из денежных средств, дебиторской задолженности, займов выданных, кредиторской задолженности и займов полученных не отличается существенным образом от их балансовой стоимости:

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» по состоянию на каждую отчетную дату Предприятие признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок жизни данного финансового актива если кредитный риск по финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания. Данная оценка проводится на групповой основе и должна быть сделана принимая во внимание всю обоснованную и подтверждаемую информацию, в том числе прогнозную.

В финансовой отчетности на 31.12.2021 г. признаны резервы по обесценению дебиторской задолженности.

26. Отсутствуют какие-либо значительные претензии и требования со стороны налоговых органов, неизвестные вам, которые не были надлежащим образом раскрыты в финансовой отчетности. Нам не известно о существенных дополнительных налоговых обязательствах, связанных с уплатой штрафов и пени, которые не отражены надлежащим образом в финансовой отчетности.
27. За исключением фактов, отраженных в финансовой отчетности, отсутствуют:
- письменные и устные гарантии, предоставленные Предприятием по обязательствам какой-либо зависимой организации, главного врача, должностного лица или иной третьей стороны;
  - опционы или соглашения о выкупе ранее реализованных активов;
  - другие забалансовых счета;
  - иные существенные соглашения, нетипичные для финансово-хозяйственной деятельности Предприятия.
28. Предприятие не имеет планов или намерений, которые могли бы существенно повлиять на балансовую стоимость или классификацию ее активов и обязательств.
29. Денежные средства размещаются в финансовых учреждениях, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.
30. В финансовой отчетности отражены все известные нам фактические и условные обязательства Предприятия. Нам не известно о каких-либо других существенных обязательствах, условных прибыли или убытке, которые необходимо начислить или раскрыть в финансовой отчетности Предприятия в соответствии с МСФО 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Нам не известно о каких-либо совершенных или возможных нарушениях законодательства или нормативных актов, которые подлежат раскрытию в финансовой отчетности или требуют создания соответствующего резерва в финансовой отчетности. Кроме того, нам не известно о каких-либо предъявленных или возможных к предъявлению Предприятию требованиях третьих лиц, в том числе в суде общей юрисдикции, арбитражном или третейском судах, которые могут повлечь значительные потери для Предприятия, а также мы не прибегали к консультациям юристов по каким-либо существенным вопросам ни в течение периода под обзором, ни после, до даты письма. Мы подтверждаем, что ни в течение отчетного периода, ни после даты настоящего письма Предприятие не пользовалась услугами внешнего консультанта по юридическим вопросам. Мы раскрыли информацию обо всех известных фактических или возможных судебных разбирательствах и претензиях, влияние которых должно учитываться при подготовке финансовой отчетности, и такие вопросы были соответствующим образом учтены и раскрыты в соответствии с требованиями МСФО.
31. Существенные допущения, которые мы использовали для определения оценочных значений, в том числе для оценки справедливой стоимости, являются обоснованными.

32. На дату подписания настоящего письма нам не известно о каких-либо событиях, произошедших в период после отчетной даты до подписания данного письма, помимо тех, которые описаны в данном письме, которые могли бы привести к существенным корректировкам или необходимости раскрытия в финансовой отчетности. Учетные записи Предприятия за период после отчетной даты и до даты письма не включают какие-либо не известные Вам суммы, относящиеся к существенным сделкам, которые должны были быть отражены в финансовой отчетности предыдущих периодов.
33. Мы подтверждаем, что нами неуклонно соблюдаются требования Закона Республики Казахстан «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» и мы довели до Вашего сведения все известные нам случаи потенциального несоблюдения данного Закона, последствия которых должны быть учтены при подготовке финансовой отчетности и которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность.
34. Руководство Предприятия признает, что если в процессе оказания услуг Аудиторы столкнутся с операциями, подлежащему финансовому мониторингу, как определено Законом Республики Казахстан «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», Аудитор обязан сообщить информацию о таких операциях в соответствующие уполномоченные органы. Обязанность сообщать информацию возникает вне зависимости от того, связано ли знание или подозрение с действиями Клиента или третьего лица, и вне зависимости от места совершения этих действий. При этом, если Аудитор сообщает информацию в соответствии с настоящим пунктом, Аудитор не имеет права уведомлять об этом Клиента или обсуждать это с ним в связи с ограничениями, установленными положениями Закона Республики Казахстан «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». В связи с этим руководство заверяет Аудитора, что не будет иметь каких-либо претензий к Аудитору, в том числе в связи с разглашением конфиденциальной информации, в тех случаях, когда Аудитор представляет информацию уполномоченному органу в соответствии с Законом Республики Казахстан «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».
35. Влияние COVID-19. Учитывая непредсказуемость возможных последствий вспышки коронавируса, может существовать значительная неопределенность, которая ставит под сомнение способность организации продолжать деятельность непрерывно. Согласно МСФО (IAS) 1 при оценке обоснованности использования допущения о непрерывности деятельности организация должна учитывать всю имеющуюся информацию о будущем, рассматривая, как минимум, срок в 12 месяцев после окончания отчетного периода, но не ограничиваясь только им. Предприятие проведя свою оценку способности продолжать деятельность непрерывно, пришла к выводу, что денежных средств и/или операционных резервов для поддержания деятельности в случае наступления еще одной волны пандемии COVID-19 достаточно, чтобы продолжать свою операционную деятельность.



Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Предприятие не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

36. Мы признаем, что в рамках аудиторской проверки мы предоставили Вам достоверные сведения и документы для идентификации юридического лица, совершающего операцию с деньгами и (или) иным имуществом, фиксирования сведений, необходимых для идентификации получателя по операциям с деньгами и (или) иным имуществом, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность.
37. Предприятие осуществляет свою деятельность в соответствии с учредительными документами и соответствующими решениями органов управления.
38. Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года подписана руководством Предприятия 30 марта 2022 года.

Главный врач



Сабатаева Г.З.

Главный бухгалтер

Дауренбек Г.У.

**Руководству**  
**ГКП на ПХВ «Городская поликлиника»**  
**при управлении здравоохранения Акмолинской области**

Вы обратились к нам с просьбой о проведении аудита финансовой отчетности ГКП на ПХВ «Городская поликлиника» при управлении здравоохранения Акмолинской области в состав которой входит бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях в капитале, основные принципы учетной политики и прочая пояснительная информация за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

Аудиторская проверка будет проводиться с целью выражения мнения о достоверности финансовой отчетности.

Мы будем проводить аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Данные стандарты обязывают нас выполнять этические требования, а также планировать и проводить аудит в целях получения разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включает в себя выполнение процедур для получения аудиторских доказательств, подтверждающих суммы в финансовой отчетности и раскрытую в ней информацию. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности, вызванных мошенничеством или ошибкой. Аудит также включает оценку приемлемости используемой учетной политики и обоснованности расчетных оценок, сделанных руководством субъекта, а также оценку общего представления финансовой отчетности.

В силу присущих процессу аудита неотъемлемых ограничений в совокупности с неотъемлемыми ограничениями системы внутреннего контроля существует неизбежный риск того, что некоторые существенные искажения могут остаться необнаруженными даже при том, что аудит надлежащим образом запланирован и проведен в соответствии с МСА.

При оценке рисков мы изучаем систему внутреннего контроля, связанного с подготовкой и достоверным представлением финансовой отчетности субъекта с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не в целях выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля субъекта.

В дополнение к нашему аудиторскому отчету (заключению) по финансовой отчетности мы подготовим для Вас отдельное письмо относительно всех существенных недостатков системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, которые привлекли наше внимание в ходе аудита финансовой отчетности.

Наш аудит будет проводиться на том основании, что руководство субъекта признает и понимает свою ответственность:

- а) за подготовку и справедливое представление финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности;
- б) за такие средства внутреннего контроля, которые руководством субъекта определены как необходимые для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой;
- в) за предоставление аудитору:
  - доступа ко всей информации, о которой руководству субъекта известно, что она является значимой для подготовки финансовой отчетности, например, записи, документация и прочие вопросы;
  - дополнительной информации, которую аудитор может запросить у руководства субъекта для целей проведения аудита;
  - неограниченного доступа к лицам в рамках субъекта, от которых аудитор считает необходимым получить аудиторское доказательство.

В соответствии со стандартом МСА 210 «Согласование условий соглашения по аудиту»

В рамках процесса проведения аудита мы будем запрашивать у руководства субъекта и, в случае необходимости, лиц, наделенных руководящими полномочиями, письменное подтверждение представлений, сделанных нам в связи с проведением аудита.

Мы надеемся на всестороннее сотрудничество с Вашим персоналом в ходе аудита и полагаем, что они предоставят в наше распоряжение все необходимые записи, документы, письменные подтверждения и прочую информацию, которую мы будем запрашивать в связи с проведением аудиторской проверки.

Настоящим письмом Вы подтверждаете свое согласие:

а) своевременно в соответствии с условиями договора предоставить нам предварительную финансовую отчетность и любую прочую сопровождающую информацию, а также окончательную финансовую отчетность, чтобы мы могли завершить аудит в установленные договором сроки.

б) проинформировать нас о фактах, которые могли повлиять на финансовую отчетность, и которые стали известны Вам в течение периода между датой аудиторского отчета и датой выпуска финансовой отчетности.

в) предоставить право доступа ко всей информации, о которой Вам известно, что она является значимой для подготовки финансовой отчетности, а также ко всей дополнительной информации, которую мы можем запросить у Вас для целей проведения аудита.

г) предоставить право неограниченного доступа к лицам в рамках Вашего предприятия, от которых аудитор считает необходимым получить аудиторское доказательство.

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

Пожалуйста, подпишите и возвратите нам прилагаемый экземпляр настоящего письма, чтобы подтвердить, что Вы признаете и соглашаетесь с условиями нашего аудита финансовой отчетности, включая наши соответствующие обязанности.

от имени ТОО «Аудит Бизнес Групп»

Директор

Жандосов С.Б.



Подтверждено

ГКП на ПХВ «Городская поликлиника»  
при управлении здравоохранения Акмолинской области

Главный врач

Сабатаева Г.З.

