

**«Эксперт Аудит ЕНД» ЖАУАПКЕРШІЛІГІ ШЕКТЕУЛІ СЕРІКТЕСТІГІ
ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Эксперт Аудит ЕНД»**

**Коммунальное государственное предприятие на праве
хозяйственного ведения "Городская поликлиника №21"
Управления общественного здравоохранения города Алматы**

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

г.Алматы

Подтверждение руководства КГП на ПХВ «Городская поликлиника №21» УОЗ г. Алматы об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за 2022 год

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном аудиторском отчете, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности КГП на ПХВ «Городская поликлиника №21» УОЗ г. Алматы

Руководство КГП на ПХВ «Городская поликлиника №21» УОЗ г. Алматы отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение КГП на ПХВ «Городская поликлиника №21» УОЗ г. Алматы по состоянию на 31.12.2022 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за 2022 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

При подготовке финансовой отчетности руководство КГП на ПХВ «Городская поликлиника №21» УОЗ г. Алматы несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в применениях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения о непрерывности деятельности в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство КГП на ПХВ «Городская поликлиника №21» УОЗ г. Алматы также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении КГП на ПХВ «Городская поликлиника №21» УОЗ г. Алматы и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов КГП на ПХВ «Городская поликлиника №21» УОЗ г. Алматы
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Руководитель
Кудабаев Е.Ш.




/Главный бухгалтер
Туретаева Р.С.

«Эксперт Аудит ЕНД»
Жауапкершілігі
шектеулі серіктестігі

Қазақстан Республикасы,
Алматы қаласы, Наурызбай
ауданы, Шұғла м/а, Жуалы
көшесі 82 үй



Товарищество с ограниченной
ответственностью
«Эксперт Аудит ЕНД»

Республика Казахстан
Город Алматы, Наурызбайский
район, мкр Шугла, улица Жуалы
дом 82

БСН / БИН: 210940023817
ЖСК / ИИК: KZ978562203113671947, КБе 17
АО «БАНК ЦЕНТР КРЕДИТ», БСК/БИК: КСJBKZKX

Телефон: +7-777-647-58-19;
+7-707-201-23-26
E-mail: expertaudit_68@mail.ru

«Утверждаю»
Директор ТОО «Эксперт Аудит ЕНД»
Н.С.Нышан

2023 г.
Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью № 21030176,
ИФ РК от 20.10.2021 г.



АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

РУКОВОДСТВУ
КГП на ПХВ "Городская поликлиника №21"
Управления общественного здравоохранения города Алматы,
за год, закончившийся 31 декабря 2022 год

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности КГП на ПХВ "Городская поликлиника №21" Управления общественного здравоохранения города Алматы, (далее - «Предприятие»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях в капитале и пояснительной записки, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, заканчивающийся на указанную дату, в соответствии с требованиями приказа Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017г.

Основание для выражения мнения

Мы не принимали участие и не наблюдали за проведением плановой инвентаризации основных средств и товарно-материальных запасов по состоянию на 31 декабря 2022 г. Состояние учетных регистров Предприятия позволило нам проверить количество запасов и основных средств на отчетные даты при помощи других

аудиторских процедур. Остатки запасов и балансовая стоимость основных средств оказывают влияние на результаты деятельности Предприятия и движение денежных средств.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Предприятию в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республики Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем что, полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Основа ведения учета

В нашем мнении, мы обращаем внимание на тот факт, что формы финансовой отчетности подготовлены в соответствии с требованиями приказа Министра финансов РК «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» №404 от 28.06.2017г. Как результат, формы отчетности могут быть не приемлемы для иных целей.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за управление и финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление финансовой отчетности в соответствии с требованиями приказа Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017г. и систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки указанной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок. При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Предприятие, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля; получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Предприятия;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Предприятие утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление. Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита. Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности. Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчете, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем отчете, так как можно обоснованно

предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Нышан Н.С.
Аудитор Республики Казахстан
*(Квалификационное свидетельство
№ МФ-0001772 от 02 июля 2021 г.)*



Бухгалтерский баланс
отчетный период 2022 год

Форма

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Форм

Индекс формы административных данных: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

Наименование организации ККГП на ПХВ "Городская поликлиника №21" УОЗ г.Алматы

по состоянию на 31 декабря 2022 года

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	339 655,70	284 474,75
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	31,27	57 604,71
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	-	-
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	47 031,07	-
Текущий подоходный налог	019	-	-
Запасы	020	199 085,35	61 165,74
Биологические активы	021	-	-
Прочие краткосрочные активы	022	432,33	1 479,03
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	586 235,72	404 724,22
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	-	-
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	-	-
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111	-	-
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113	-	-
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	-	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	-	-
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	-	-
Инвестиционное имущество	120	-	-
Основные средства	121	526 181,09	538 933,74
Актив в форме права пользования	122	-	-
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	30,78	-
Отложенные налоговые активы	126	-	-
Прочие долгосрочные активы	127	-	-



Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	526 211,87	538 933,74
БАЛАНС (строка 100 + строка 101 + строка 200)		1 112 447,59	943 657,97



в тысячах тенге

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	-	-
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	1 346,55	21 115,48
Краткосрочные оценочные обязательства	215	33 679,31	28 281,64
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	10,45	-
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 300)	300	35 036,31	49 397,12
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	-	-
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	-	-
Долгосрочные оценочные обязательства	315	-	-
Отложенные налоговые обязательства	316	-	-
Вознаграждения работникам	317	-	-
Долгосрочная задолженность по аренде	318	-	-
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	-	-
Государственные субсидии	320	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	321	188 792,49	46 131,64
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	188 792,49	46 131,64
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	745 941,94	745 941,94
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Компоненты прочего совокупного дохода	413	17 980,56	17 980,56
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	124 696,29	84 206,71
Прочий капитал	415	-	-
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	888 618,79	848 129,21
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	888 618,79	848 129,21
БАЛАНС (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		1 112 447,59	943 657,97

Руководитель Кудабаев Е. Ш.
(фамилия, имя, отчество (при его

_____ (подпись)

Главный бухгалтер Туретаева Р.С.
(фамилия, имя, отчество (при его

_____ (подпись)

Место
(при



Отчет о движении денежных средств (Прямой

отчетный период 2 022 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного
 Форма

Индекс формы административных данных: № 3 - ДДС-П

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих организации публичного интереса по результатам

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

Примечание:
 данных "Отчет о движении денежных средств (прямой метод)"

Наименование ККГП на ПХВ "Городская поликлиника №21" УОЗ г.Алматы

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

в тысячах тенге			
Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	1 583 011,01	1 411 814,01
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	1 583 009,24	1 410 149,98
прочая выручка	012	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	-	-
поступления по договорам страхования	014	-	-
полученные вознаграждения	015	-	-
прочие поступления	016	1,77	1 664,03
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	1 502 889,51	1 329 837,93
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	468 510,52	476 672,86
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	-	-
выплаты по оплате труда	023	863 793,21	649 087,68
выплата вознаграждения	024	-	-
выплаты по договорам страхования	025	-	-
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	170 500,44	51 547,41
прочие выплаты	027	85,34	152 529,98
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	80 121,50	81 976,08
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040	-	-
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	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	15 276,47	7 689,32
в том числе:			



приобретение основных средств	061	15 244,07	7 689,32
приобретение нематериальных активов	062	32,40	
приобретение других долгосрочных активов	063		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
размещение денежных вкладов	067		
выплата вознаграждения	068		



в тысячах тенге			
Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
приобретение прочих финансовых активов	069	-	-
предоставление займов	070	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072	-	-
прочие выплаты	073	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	(15 276,47)	(7 689,32)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094) в том числе:	090	-	-
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	-
получение займов	092	-	-
полученные вознаграждения	093	-	-
прочие поступления	094	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105) в том числе:	100	9 664,08	8 344,46
погашение займов	101	-	-
выплата вознаграждения	102	5 443,73	-
выплата дивидендов	103	4 220,35	8 344,46
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	(9 664,08)	(8 344,46)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	-	-
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их	130	-	-
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	55 180,95	65 942,30
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	284 474,75	218 532,45
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	339 655,70	284 474,75

Руководитель Кудабаев Е. Ш.
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))



Главный бухгалтер Туретаева Р.С.
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))



М
(п)



Отчет о прибылях и убытках отчетный период 2022 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 2 - ОПУ

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о прибылях и убытках"

Наименование организации ККГП на ПХВ "Городская поликлиника №21" УОЗ г.Алматы

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	010	1 572 553,99	1 448 541,83
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	011	1 405 241,48	1 295 192,48
Валовая прибыль (убыток) (строка 010 – строка 011)	012	167 312,51	153 349,35
Расходы по реализации	013	-	-
Административные расходы	014	93 170,62	76 064,90
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 021)	020	74 141,89	77 284,45
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	15 791,86	26 925,94
Прочие расходы	025	39 780,09	19 803,40
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	50 153,66	84 406,99
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	-	-
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	50 153,66	84 406,99
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	50 153,66	84 406,99
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400		
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
хеджирование денежных потоков	413		
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416		
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		



налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418		
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420		
переоценка основных средств и нематериальных активов	431		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
Итого прочий совокупный доход не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440		
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	50 153,66	84 406,99



В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Общий 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			

Руководитель Кудабаев Е. Ш.
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Handwritten signature

Главный бухгалтер Алтынбекова Б. У.
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Handwritten signature

Место печати
(при наличии)



Приложение 5 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 2 марта 2022 года № 241
Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
форма

Отчет об изменениях в капитале отчетный период 2 023 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 5-ИК

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового

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

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

Наименование организации ККГП на ПХВ "Городская поликлиника №21" УОЗ г.Алматы

за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года

в тысячах

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долиевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	745 941,94	-	-	17 980,56	84 206,71	-	-	848 129,21
Изменение в учетной политике	011	-	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 010+/-строка 011)	100	745 941,94	-	-	17 980,56	84 206,71	-	-	848 129,21
Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	-	50 153,66	-	-	50 153,66
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	50 153,66	-	-	50 153,66
220):	220	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-	-



переоценка долевых финансовых инструментов,
оцениваемых по справедливой стоимости через прочий
совокупный доход (за минусом налогового эффекта)

222



в тысячах тенге

Код строки и	Наименование компонентов	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспреде- ленная прибыль	Прочий капитал		
2	1	3	4	5	6	7	8	9	10
223	переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)								
224	доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия								
225	актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам								
226	эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог								
227	хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)								
228	хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции								
229	курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации								
300	Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):					(4 220,35)			(4 220,35)
310	в том числе: Вознаграждения работников акциями:								
	в том числе: стоимость услуг работников								
	выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
	налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
311	Взносы собственников								
312	Выпуск собственных долевых инструментов (акций)								
313	Выпуск долевых инструментов связанных с объединением бизнеса								
314	Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)								
315	Выплата дивидендов					(4 220,35)			(4 220,35)
316	Прочие распределения в пользу собственников								
317	Прочие операции с собственниками								
318	Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля								
319	Прочие операции	0,00							
400	Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)	745 941,94			17 980,56	124 696,29			888 618,79
401	Изменение в учетной политике								



888 618,79

124 696,29

17 980,56

745 941,94

500

Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)



в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600								
Прибыль (убыток) за год	610								
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620								
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621								
переоценка 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 подоходного налога на отсроченный налог	626								
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627								
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628								
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629								
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700								
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями	710								
в том числе:									
стоимость услуг работников									
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями									
Взносы собственников	711								
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712								



в тысячах

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долговые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	719	-	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	745 941,94	-	-	17 980,56	124 696,29	-	-	888 618,79

Руководитель

Кудобаев Е. Ш.

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

Главный бухгалтер

Алтынбекова Б. У.

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

Место печати
(при наличии)



КГП на ПХВ "Городская поликлиника №21" УОЗ г.Алмат

Оборотно-сальдовая ведомость за 2022 г.

ыводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет, Наименование	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
000, Денежные средства	284 474 749,45		1 601 249 811,	1 546 068 858,	339 655 702,36	
1010, Денежные средства в кассе	700,00		10 545 130,00	10 545 830,00		
1020, Денежные средства в пути	5 335,00			5 335,00		
1021, Денежные средства в пути	5 335,00			5 335,00		
1030, Денежные средства на текущих банковских счетах	284 468 714,45		1 590 704 681,50	1 535 517 693,59	339 655 702,36	
1200, Краткосрочная дебиторская	57 604 705,14		1 447 020 613,	1 504 594 049,	31 269,19	
1210, Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	57 552 354,79		1 442 370 541,68	1 499 891 627,63	31 268,84	
1250, Краткосрочная дебиторская задолженность работников	52 350,00		337 481,42	389 831,42		
1251, Краткосрочная задолженность подотчетных лиц			85 342,00	85 342,00		
1254, Прочая краткосрочная задолженность работников (хищение,	52 350,00		252 139,42	304 489,42		
1270, Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	0,35		4 312 590,00	4 312 590,00	0,35	
1271, Задолженность по возвратам ТМЗ	0,35		453 460,00	453 460,00	0,35	
1274, Прочая краткосрочная			3 859 130,00	3 859 130,00		
1300, Запасы	61 165 735,33		321 314 297,49	183 394 680,63	199 085 352,19	
1310, Сырье и материалы	61 165 735,33		320 416 297,49	182 496 680,63	199 085 352,19	
1311, Медикаменты	21 350 335,37		204 094 100,89	66 940 459,89	158 503 976,37	
1312, Изделия медицинского назначения	26 938 604,30		75 899 685,44	78 331 062,39	24 507 227,35	
1313, Хозяйственные материалы	8 848 745,17		16 516 774,84	15 196 065,26	10 169 454,75	
1314, Мягкий инвентарь	141 150,46				141 150,46	
1315, Твердый инвентарь	1 045 816,52		978 531,73	1 130 693,09	893 655,16	
1316, Канцелярские	1 205 526,18		5 074 980,16	6 043 327,55	237 178,79	
1317, Десткое питание	1 086 368,00		12 713 971,20	9 329 792,00	4 470 547,20	
1318, ГСМ	160 693,53		5 084 222,43	5 125 406,65	119 509,31	
1319, Дезинфицирующие средства	388 495,80		54 030,80	399 873,80	42 652,80	
1330, Товары			898 000,00	898 000,00		
1400, Текущие налоговые активы	124 800,00		124 800,00	249 600,00		
1430, Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	124 800,00		124 800,00	249 600,00		
1700, Прочие краткосрочные активы	1 354 234,87		140 898 305,96	94 789 143,41	47 463 397,42	
1710, Краткосрочные авансы выданные	79 208,07		21 965 641,35	21 989 290,75	55 558,67	
1720, Расходы будущих	1 275 026,80		781 486,00	1 679 743,66	376 769,14	
1730, Краткосрочные активы по договорам			118 151 178,61	71 120 109,00	47 031 069,61	
2400, Основные средства	538 933 741,27		20 752 848,56	33 505 502,17	526 181 087,66	
2410, Основные средства	862 670 148,42		19 454 205,52	2 021 840,75	880 102 513,19	
2410, Основные средства	17 980 558,00				17 980 558,00	
2411, Здания и	576 697 152,29				576 697 152,29	



2412, Мед. оборудование	181 391 063,60	13 260 433,32	2 021 840,75	192 629 656,17
2413, Компьютерная	41 247 247,64	3 506 859,20		44 754 106,84
2414, Мебель	16 137 873,93			16 137 873,93
2415, Прочее	24 664 444,23	2 686 913,00		27 351 357,23
2417, Транспорт	4 270 742,73			4 270 742,73
2418, Насаждения	281 066,00			281 066,00
2420, Амортизация основных средств		323 736 407,15	1 298 643,04	31 483 661,42
2420, Амортизация основных средств		189 567,00		189 567,00
2421, Здания и		125 766 388,45		11 533 943,04
2422, Мед. оборудование		130 549 217,04	1 298 643,04	13 923 548,40
2423, Компьютерная		37 782 509,67		2 468 017,17
2424, Мебель		14 030 890,24		602 576,40
2425, Прочее		14 563 686,27		2 314 965,05
2427, Транспорт		854 148,48		640 611,36
2700, Нематериальные активы			32 400,00	1 620,00
2730, Прочие нематериальные активы			32 400,00	32 400,00
2740, Амортизация прочих нематериальных активов				1 620,00
3000, Краткосрочные финансовые		4 220 349,71	4 220 349,71	
3040, Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам и доходам участников		4 220 349,71	4 220 349,71	
3100, Обязательства по налогам		123 921 358,00	123 921 358,00	
3120, Индивидуальный подоходный налог		68 312 785,00	68 312 785,00	
3150, Социальный налог		55 140 305,00	55 140 305,00	
3160, Земельный налог		7 166,00	7 166,00	
3170, Налог на транспортные средства		26 749,00	26 749,00	
3180, Налог на имущество		355 759,00	355 759,00	
3190, Прочие налоги		78 594,00	78 594,00	
3200, Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам		148 567 519,02	148 567 519,02	
3210, Обязательства по социальному страхованию		61 575 224,00	61 575 224,00	
3211, Обязательства по социальным отчислениям		24 509 407,00	24 509 407,00	
3212, Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование		14 842 405,00	14 842 405,00	
3213, Обязательства по отчислениям на социальное медицинское		22 223 412,00	22 223 412,00	
3220, Обязательства по пенсионным отчислениям		86 992 295,02	86 992 295,02	
3300, Краткосрочная кредиторская	21 115 481,19	1 435 757 703,53	1 415 988 768,92	1 346 546,58
3310, Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	21 115 481,19	488 225 878,28	468 456 942,47	1 346 545,38
3350, Краткосрочная задолженность по оплате		937 061 436,23	937 061 436,23	
3380, Прочая краткосрочная кредиторская задолженность		10 470 389,02	10 470 390,22	1,20
3385, Задолженность по исполнительным листам		3 085 313,55	3 085 313,55	
3387, Прочая краткосрочная		7 385 075,47	7 385 076,67	1,20



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ 2022 года

1. ОРГАНИЗАЦИЯ БИЗНЕСА

1.1. Общие положения

Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №21» Управления общественного здоровья города Алматы (далее - Предприятие), зарегистрировано в Республике Казахстан в качестве хозяйствующего субъекта 14 января 2010 года. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица за от 14 января 2010г., БИН 100140005292.

Предприятие является юридическим лицом в организационно - правовой форме государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения, имеет самостоятельный баланс, имеет свою круглую печать, штампы со своим наименованием на государственном и русском языках, бланки установленного образца, а также в соответствии с законодательством счета в банках.

Уполномоченным органом соответствующей отрасли является Коммунальное государственное учреждение «Управление общественного здравоохранения города Алматы».

Местом нахождения и осуществления деятельности Предприятия является Республика Казахстан.

Юридический адрес Предприятия:
050028, Республика Казахстан, г.Алматы, Жетысуский район, микрорайон Кокжиек, дом 66.

По состоянию на 31 декабря 2022 года единственным учредителем Предприятия является:
Акимат города Алматы.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Объявленный Уставный капитал составляет 745 941,94 тыс. тенге,

Предприятие осуществляет свою деятельность на основании Устава, Закона Республики Казахстан «О здравоохранении» и другими нормативными правовыми актами Республики Казахстан, внутренними документами.

Предприятия создано с целью удовлетворения общественной потребности в медицинском обслуживании граждан, осуществление производственно-хозяйственной деятельности в области здравоохранения.

Предприятия в своем составе имеет следующие структурные подразделения:

- Амбулаторно – поликлиническая помощь взрослому и детскому населению;
- Консультативно-диагностическая помощь;
- Восстановительное лечение и реабилитация;
- Стационарозамещающее отделение;
- Консультативно – лечебная помощь на дому;
- Фармацевтическая деятельность;
- Мобильная бригада;
- Скорая медицинская помощь;

В соответствии с целью и предметом деятельности Предприятие осуществляет следующие функции:

1. Медицинская деятельность, согласно следующим подвидам медицинской деятельности:

- a. Скорая медицинская помощь;
- b. Амбулаторно – поликлиническая помощь взрослому и детскому населению по специальностям:



- первичная медико-санитарная помощь: доврачебная; квалифицированная;
консультативно-диагностическая помощь: диагностика: рентгенологическая,
ультразвуковая, функциональная, эндоскопическая;
лабораторная диагностика: биохимические, иммунологические исследования,
общеклинические серологические, цитологические исследования;
акушество и гинекология; педиатрия; инфекционные болезни; терапия;
неврология; кардиология; ревматология; гастроэнтерология; нефрология;
пульмонология; эндокринология; профессиональная патология; общая врачебная
практика; общая хирургия: торакальная; оториноларингология; общая
офтальмология; трансфузиология; урология; травматология-ортопедия,
дерматовенерология; психиатрия: наркология, психотерапия медицинская
психология; фтизиатрия; онкология; фитотерапия и лечение средствами природного
происхождения; медицинская реабилитология, восстановительное лечение:
физиотерапия, массаж, лечебная физкультура; спортивная медицина;
- с. Стационарозамещающая помощь взрослому и детскому населению по
специальностям: диагностика: рентгенологическая, ультразвуковая,
функциональная, эндоскопическая; лабораторная диагностика: бактериологические,
биохимические, иммунологические исследования, общеклинические,
серологические, цитологические исследования; акушество и гинекология;
педиатрия; терапия; неврология; кардиология; ревматология; гастроэнтерология;
нефрология; пульмонология; эндокринология; профессиональная патология; общая
врачебная практика; общая хирургия: оториноларингология; офтальмология;
трансфузиология; урология; травматология-ортопедия, дерматовенерология
(дерматокосметология); психиатрия: наркология, психотерапия медицинская
психология; фтизиатрия; онкология; стоматология; традиционная медицина:
мануальная терапия, рефлексотерапия, фитотерапия и лечение средствами
природного происхождения; медицинская реабилитология, восстановительное
лечение: физиотерапия, массаж, лечебная физкультура; спортивная медицина;
экспертиза временной нетрудоспособности и профессиональной пригодности;
2. Деятельность, связанная с приобретением, хранением, реализацией и уничтожением
наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров;
3. Обращение с приборами и установками, регенерирующими ионизирующее излучение:
использование приборов и установок, генерирующих ионизирующее излучение;
4. Фармацевтическая деятельность в рамках гарантированного объема бесплатной
медицинской помощи.

Для государственного предприятия выполнение государственного заказа является
обязательным. Заказ государства доводится до Предприятия через орган государственного
управления.

Продукция (работы, услуги), не охваченная заказом государства, реализуется и используется
Предприятием самостоятельно.

Предприятие осуществляет свою деятельность на основании государственной лицензии.

Для лицензируемой деятельности Предприятие имеет лицензии, полученные в порядке,
установленном законодательством.

1. ОРГАНИЗАЦИЯ БИЗНЕСА (продолжение)

1.1. Общие положения (продолжение)

Предприятие не имеет зарегистрированных филиалов, представительств, дочерних и зависимых
организаций.

1.2. Условия осуществления финансово-хозяйственной деятельности в Республики Казахстан



обязательств. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

2.6. Существенные бухгалтерские суждения и оценки

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает использование руководством Предприятия субъективных оценок и допущений, влияющих на учетные суммы активов и обязательств и раскрытие информации о потенциальных активах и обязательствах на дату подписания финансовой отчетности и учетные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Фактические результаты могут отличаться от этих субъективных оценок.

Наиболее существенные оценки относятся к срокам службы основных средств и нематериальных активов, методу начисления амортизации указанных активов, к резерву по сомнительным долгам, к определению величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, к потенциальным и условным обязательствам. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

2.7. Измененные и новые стандарты

Измененные Стандарты:

- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Изменение меняет порядок отражения статей прочего совокупного дохода в отчете о совокупном доходе. Дата вступления в силу: годовые периоды, начинающиеся 1 июля 2012 года и позднее. Разрешается досрочное применение.
- МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Изменение чтобы ввести исключение в действующий порядок оценки отложенных налоговых активов или обязательств, возникающих в отношении инвестиционного имущества, отражаемого по справедливой стоимости. Дата вступления в силу: годовые периоды, начинающиеся 1 января 2012 года и позднее. Разрешается досрочное применение.
- МСФО (IAS) 19 «Вознаграждение сотрудников». Внесено изменение в порядок признания и оценки расходов по пенсионным планам с установленными выплатами выходным пособиям, а также изменено требования к раскрытию информации обо всех видах вознаграждений сотрудников. Дата вступления в силу:
Изменение применяется к периодам, начинающимся с 1 января 2013 года и после этой даты. Разрешается досрочное применение. Изменение должно применяться ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», за исключением изменений в балансовой стоимости активов, которые включают затраты по вознаграждению сотрудников в составе балансовой отчетности.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2.7. Измененные и новые стандарты (продолжение)

- МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО». Внесено два изменения в, декабре 2010 г.:
- исключение для условий гиперинфляции;
- отмена фиксированных дат.

Дата вступления в силу: годовые периоды, начинающиеся с 1 июля 2011 г. и позднее. Разрешается досрочное применение.



- МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО». Внесено изменение в предоставляющее освобождение от ретроспективного применения МСФО (IFRS) в отношении государственных займов. Согласно новому освобождению, компании, впервые составляющие отчетность по МСФО, должны перспективно применять требования МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» в отношении государственных займов, имеющих на дату перехода на МСФО. Это предоставит компаниям, впервые составляющим отчетность по МСФО, такое же освобождение, как и компаниям, которые уже составляют отчетность по МСФО.

Дата вступления в силу: годовые периоды, начинающиеся 1 января 2013 г. и позднее. Разрешается досрочное применение.

- МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации». Изменение разъясняющие некоторые требования по взаимозачету финансовых активов и финансовых обязательств в отчете о

финансовом положении. Дата вступления в силу: годовые периоды, начинающиеся 1 января 2014 г. и позднее, с ретроспективным применением. Разрешается досрочное применение.

- МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Изменения, которые отражают требования, совпадающие с требованиями Совета по стандартам финансового учета (FASB) и направленные на улучшение существующего раскрытия информации, касающейся взаимозачета. Дата вступления в силу:

годовые периоды, начинающиеся 1 января 2013 г. и позднее, с ретроспективным применением. Разрешается досрочное применение.

- МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Изменение требует раскрытия большего объема информации о переданных финансовых активах. Дата вступления в силу: годовые периоды, начинающиеся 1 июля 2011 г. и позднее. В первый год применения МСФО сравнительную информацию предоставлять не нужно.

Новые Стандарты:

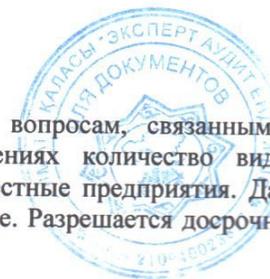
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». В основном, этот стандарт применяется ретроспективно (за некоторыми исключениями). Сравнительная информация не требует ретроспективной корректировки, если компания начала применять МСФО(IFRS) 9 до 2012 года. Дата вступления в силу: годовые периоды, начинающиеся 1 января 2015 года. Разрешается досрочное применение с 12 ноября 2009 года.

- МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность» заменяет предыдущее руководство о контроле и консолидации, приведенное в МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и SIC-12 «Консолидация -компании специального назначения». Стандарт МСФО (IAS) 27 был переименован в «Отдельная финансовая отчетность». В нем по-прежнему рассматриваются вопросы, связанные с отдельной финансовой отчетностью. Существующее руководство в отношении отдельной финансовой отчетности осталось без изменений. Дата вступления в силу: годовые периоды, начинающиеся 1 января 2013 г. и позднее. Разрешается досрочное применение.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2.7. Измененные и новые стандарты (продолжение)

- МСФО 11 «Соглашения о совместной деятельности» посвященный вопросам, связанным с понятием отчитывающейся компании. Благодаря изменениям в определениях количество видов совместной деятельности сократилось до двух: совместные операции и совместные предприятия. Дата вступления в силу: годовые периоды, начинающиеся 1 января 2013 г. и позднее. Разрешается досрочное применение.



- МСФО (IFRS)12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» определяет требуемое раскрытие информации для компаний, которые готовят отчетность в соответствии с двумя новыми стандартами: МСФО 10 (IFRS) «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО 11 (IFRS) «Соглашения о совместной деятельности». Требования МСФО 12 замещают требования к раскрытию информации, которые в настоящее время предусматриваются МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия», МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 31 «Участие в совместном предпринимательстве» получил новое название «Отдельная финансовая отчетность» и после изменения в нем рассматриваются только вопросы, связанные с отдельной финансовой отчетностью. Существующее руководство и требования к раскрытию информации в отношении отдельной финансовой отчетности осталось без изменений. Дата вступления в силу: годовые периоды, начинающиеся 1 января 2013 г. и позднее. Разрешается досрочное применение.

- В МСФО 13 «Измерение по справедливой стоимости» объясняется способ измерения справедливой стоимости. Стандарт направленна повышение качества раскрытия информации о справедливой стоимости. При этом в МСФО 13 отсутствует информация о том, когда необходимы измерения по справедливой стоимости или дополнительные измерения по справедливой стоимости. Дата вступления в силу: годовые периоды, начинающиеся 1 января 2013 г. и позднее. Разрешается досрочное применение.

Руководство полагает, что применение данных стандартов, интерпретаций и поправок не окажет существенное влияние на финансовую отчетность Предприятия.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При подготовке финансовой отчетности, согласно МСФО применялись основные принципы учетной политики. Принципы учетной политики, описанные ниже применялись последовательно.

Учетная политика разработана в соответствии с требованиями Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28.02.2007 г. № 234, Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО / IFRS/IAS), Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый Кодекс) от 10.12.2008 г. № 99-IV (с изменениями и дополнениями), и других законодательных и нормативных правовых актов Республики Казахстан и с учетом конкретных производственно-экономических условий деятельности Предприятия.

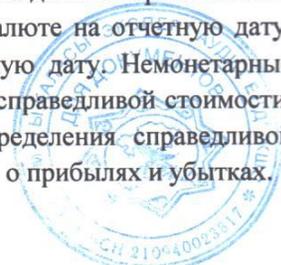
3.1. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в кассе, денежные средства на текущих банковских счетах и депозиты с первоначальным сроком погашения до трех месяцев, не обремененные какими – либо долгосрочными обязательствами.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.2. Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в тенге по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в тенге по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в тенге по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в отчете о прибылях и убытках.



Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №21» Управления общественного здоровья города Алматы не проводит операции в иностранной валюте.

3.3. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы – товарно-материальные запасы Предприятия включают сырье и материалы, предназначенные для использования в процессе производства и оказания услуг.

Учет товарно-материальных запасов ведется согласно МСФО (IAS) 2 «Запасы». Оценка товарно-материальных запасов производится по наименьшей из двух величин: стоимость приобретения и чистой стоимости реализации. Стоимость товарно-материальных запасов включает цену покупки, а также прочих расходов, связанных с их приобретением.

Оценка запасов при их списании на производство, продажу и ином выбытии осуществляется по средневзвешенному методу, при котором предполагается списание запасов по средней стоимости.

3.4. Налогообложение

Расходы по текущему подоходному налогу рассчитывается в соответствии с действующим налоговым законодательством Республики Казахстан

3.5. Основные средства

Порядок учета основных средств Предприятия определяется МСФО (IAS) 16 «Учет основных средств».

Основные средства – это материальные активы, которые предполагается использовать в течение более одного года. Признание объектов основных средств означает принятие их к учету и включение в бухгалтерский баланс. Предприятие использует метод учета, при котором, все расходы на приобретение основных средств и на их обустройство капитализируются по покупной стоимости. Капитализация затрат прекращается, как только объект готов к планируемому использованию.

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств, справедливая стоимость которого поддается достоверной оценке, подлежит учету по переоцененной величине, равной его справедливой стоимости на дату переоценки, за вычетом любой накопленной впоследствии амортизации и любых накопленных впоследствии убытков от обесценения.

Признание объекта основных средств прекращается после его выбытия или в том случае, когда получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия больше не ожидается. Любые доходы или расходы, возникающие 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 наступило прекращение признания актива.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.5. Основные средства(продолжение)

Последующие расходы

Последующие затраты на объекты ОС увеличивают стоимость только в том случае, если существует высокая вероятность того, что Предприятие получит будущие экономические выгоды, связанные с активом, и его стоимость может быть надежно оценена. Все прочие затраты признаются в качестве расходов в том периоде, в котором они возникают.



Затраты, увеличивающие экономические выгоды от использования объекта ОС и направленные на улучшение состояния объекта, на продление срока его полезной службы и/или на повышение производительности сверх первоначально рассчитанных нормативных показателей, капитализируются и амортизируются в течение предполагаемого срока полезной службы. Все другие последующие затраты, такие как затраты на ремонт и техническое обслуживание основных средств, относятся на расходы по мере того, как они понесены.

Амортизация

Амортизация по основным средствам начисляется по методу равномерного начисления износа в течение предполагаемого срока их использования и отражается в составе прибыли или убытка. Амортизация начисляется с момента готовности к использованию объекта, а для объектов основных средств, возведенных хозяйственным способом – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. По земельным участкам амортизация не начисляется.

Срок полезного использования и методы амортизации основных средств пересматриваются на ежегодной основе и при необходимости корректируются.

3.6. Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные Предприятием и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Последующие расходы

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.6. Нематериальные активы (продолжение)

Амортизация

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начисляются с момента их готовности к использованию и признаются в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования. Ожидаемые сроки полезного использования определяются комиссией при вводе объекта в эксплуатацию

3.7. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность признается методом начисления. Дебиторская задолженность признается по первоначальной стоимости с учетом корректировок на сомнительные долги, возвраты товаров, скидки, т.е. чистой сумме, ожидаемой к получению в виде наличности.

3.8. Вознаграждения работникам

Предприятие осуществляет выплаты заработной платы работникам, согласно установленным системам оплаты труда, и осуществляет обязательные отчисления в накопительные пенсионные фонды от лица своих работников в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан.



бухгалтером. Банковская выписка своевременно и безошибочно разносится в электронном варианте, в результате чего данные оборотно-сальдовой ведомости по счету №1030 полностью совпадают с данными первичной документации.

По счету 1210 «Краткосрочная дебиторская задолженность» были проверены исходящие счета - фактуры, первичные документы содержат все обязательные реквизиты, соответствуют требованиям законодательства. Сальдо на начало отчетного периода, обороты периода, а также сальдо на конец отчетного периода по первичным данным полностью совпадают с данными записи учетных регистров.

Реализация оказанных услуг в Коммунальном государственном предприятии на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №21» Управления общественного здоровья города Алматы как правило, производится согласно видам деятельности, указанным в Уставе Предприятия.

Основанием для признания дебиторской задолженности в бухгалтерском учете при реализации услуг (работ) являются:

- Счет-фактура
- Акт выполненных работ.

По счету 1251 «Краткосрочная дебиторская задолженность подотчетных лиц» нами были проверены все авансовые отчеты подотчетных лиц. Предприятие руководствуется Правилами о служебных командировках, утвержденных постановлением правительства Республики Казахстан от 22 сентября 2000 года №1428. Денежные средства в КГП на ПХВ «Городская поликлиника №21» Управления общественного здоровья города Алматы на служебные командировки перечисляются безналичным путем на карт-счет подотчетного лица и путем наличного расчета. Подотчетное лицо своевременно представляет авансовый отчет об израсходованных суммах. Бухгалтером проводка составляется правильно, расходы на проезд учитываются обоснованно согласно данным электронных и железнодорожных билетов.

В КГП на ПХВ «Городская поликлиника №21» Управления общественного здоровья города Алматы утверждены единые Правила о нормах командировочных расходов:

- Суточные в размере двух МРП
- Сумма расходов по найму жилого помещения в сутки
- для руководителя и заместителя начальника не более 10 МРП в городах Астана, Алматы, Атырау, Актобе
- для остальных работников не более 7 МРП в соответствующих городах.

По счету 1310 ведется учет товарно-материальных запасов (ТМЗ). Данный учет требует, как правило, обработки больших объемов информации.

Операции поступления, перемещения и выбытия товарно-материальных запасов (ТМЗ), регистрируются путем ввода в информационную базу соответствующих документов. Бухгалтерские проводки при этом формируются автоматически. Реквизиты проводок заполняются на основании информации, содержащейся в документе.

По результатам аудиторской проверки искажений и расхождений по учету товарно-материальных запасов не установлено. Соблюдается своевременность, точность и полнота, оприходования товарно-материальных запасов и целесообразность выбытия ТМЗ, согласно, акта списания, утвержденных директором и подписанные членами комиссии, состав которого утвержден приказом, и накладных требований на выбытие по отделам.



В ходе проведенной счетной проверки начисления заработной платы арифметических ошибок не обнаружено, исчисление налоговых обязательств произведено согласно требованиям Налогового законодательства. При сличении данных оборотно-сальдовой ведомости с данными расчетно-платежных ведомостей расхождений не обнаружено. Остатки по счету №3350 полностью совпадают с остатками по задолженности в разрезе работников Предприятия.

Начисление отпускных производится правильно, исчисление среднемесячной заработной платы проводится в соответствии с Едиными правилами, утвержденными Постановлением Правительства №1394 от 29.12.2007г.

Административные расходы не зависят от объема производства и определены как постоянные расходы, не связанные с конкретными видами реализации услуг. Расходы списываются в том отчетном периоде, в котором они произведены, и не переносятся на последующие периоды. За проверяемый период административные расходы списаны правильно.

К административным расходам достоверно относятся:

- оплата труда работников
- отчисления от оплаты труда
- расходы на содержание и обслуживание технических средств, узлов связи, средств сигнализации
- оплата услуг банка
- командировочные расходы
- расходы на коммунальные услуги
- оплата консультационных услуг

Учет административных расходов ведется в соответствии стандартов МСФО, аудиторской проверкой нарушений не установлено.

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

	в тысячах тенге	
	31.12.2021	31.12.2022
Денежные средства на текущих банковских счетах	284 468,71	339 655,70
Денежные средства в кассе	0,70	0
Денежные средства в пути	5,34	0
Итого по строке 010 баланса	284 474,75	339 655,70

Остатки на текущих банковских счетах не являются ни просроченными, ни сниженными в стоимости. По представленным учетным данным Предприятие имеет следующие текущие расчетные счета. Нами проведена сверка по состоянию на 31 декабря 2022 года со справкой банка:

Наименование	Подтверждено банком	
Филиал АО "ForteBank"		тенге
KZ0796502F0008899568	11.04.2023г.	1 881 115,37
KZ8896502F0008899565	11.04.2023г.	337 762 601,94
АО "Каспий Банк"	11.04.2023г.	11 985,05
Итого		339 655 702,36

5. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность за год, закончившийся 31 декабря, представлена следующим образом:



в тысячах тенге

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков
Краткосрочная дебиторская задолженность работников
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность
Итого по 016 строке баланса:

31.12.2021	31.12.2022
57 552,36	31,27
52,35	0
0	0
57 604,71	31,27

*Информация о краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности представлена следующим образом:

в тысячах тенге

Наименование	31.12.2022
КГП на ПХВ "Городская поликлиника №13" УОЗ г. Алматы	1,41
КГП на ПХВ "Городская поликлиника №3" УОЗ г. Алматы	2,58
КГП на ПХВ "Кегенская РБ"	3,59
КГП на ПХВ Городская поликлиника №5 УОЗ г. Алматы	10,35
ТОО "Open medical channel"	7,84
ТОО "Клиника AMD"	5,50
Итого	31,27

6. ТЕКУЩИЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Текущий подоходный налог за год, закончившийся 31 декабря, не имеет остатка:

в тысячах тенге

	31.12.2021	31.12.2022
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	0	0
Итого	0	0

7. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

в тысячах тенге

Наименование	31.12.2021	31.12.2022
Медикаменты и ИМН	45 932,39	181 274,25
Медицинские инструменты	2 949,77	3 027,35
Хозяйственные товары	3 930,81	2 997,01
Твердый инвентарь	1 787,51	2 406,72
Детское питание	1 086,37	4 470,55
Прочие материалы	5 478,89	4 909,47
Итого по строке 020 баланса	61 165,74	199 085,35

**Информация по движению запасов представлена в следующей таблице: в тыс. тенге

Наименование	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец года
Медикаменты и ИМН	45 932,39	203 087,81	67 745,95	181 274,25
Медицинские инструменты	2 949,77	1 705,93	1 628,35	3 027,35
Хозяйственные товары	3 930,81	1 600,64	2 534,44	2 997,01
Твердый инвентарь	1 787,51	703,55	84,34	2 406,72

Детское питание	1 086,37	12 713,97	9 329,79	4 470,55
Прочие материалы	5 478,89	7 354,98	7 924,40	4 909,47
Всего запасы	61 165,74	227 166,88	89 247,27	199 085,35

8. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие краткосрочные активы за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

в тысячах тенге

Наименование	31.12.2021	31.12.2022
Краткосрочная активы по договорам с покупателями	-	47 031,07
Итого по строке 018 баланса	-	47 031,07

*Информация представлена следующим образом:

в тысячах тенге

Наименование	31.12.2022
Некоммерческое АО "Фонд социального страхования	47 031,07
Итого	47 031,07

в тысячах тенге

Наименование	31.12.2021	31.12.2022
Краткосрочные авансы выданные	79,21	55,56
Расходы будущих периодов	1 275,02	376,77
Текущие налоговые активы	124,80	-
Итого по строке 022 баланса	1 479,03	432,33

*** Информация о краткосрочных авансах изложена в следующей таблице:

тыс. тенге

НАИМЕНОВАНИЕ	31.12.2022
АО "КАЗАХТЕЛЕКОМ"	14,72
АПФ АО "КазТрансГаз Аймак"	14,30
АФ АО "Казпочта" "Алматинский почтамп"	5,19
ГКП на ПХВ "Алматы Су"	2,42
ТОО "Абонентский расчетный центр Алматыгаз" ремонт	12,00
ТОО "Макиза"	1,89
ТОО Ақ - тәртіп АО	5,04
Итого	55,56

**** Информация о расходах будущих периодов изложена в следующей таблице

тыс. тенге

НАИМЕНОВАНИЕ	31.12.2022
Страхование жизни	291,44
Страхование автотранспорта	85,33
Итого	376,77

9. ДОЛГОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность за год, закончившийся 31 декабря, не имеет остатка в 2022 году.



10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

в тысячах тенге

	Здание и сооружение	Транспортные средства	Машины и оборудование	Компьютеры и периф. устройства	Прочие ОС	Всего
Сальдо на 31.12.2021 года	576 697	4 271	199 371	41 247	41 084	862 670
Поступило			12 935	3 507	2 687	19 128
Выбыло			1 696			1 696
Сальдо на 31.12.2022 года	576 697	4 271	210 610	44 754	43 771	880 102

Износ и убытки от обесценения:

Сальдо на 31.12.2021 года	125 766	854	130 739	37 783	28 594	323 736
Начислено износа за год	11 534	641	13 858	2 468	2 918	31 419
Списан износ выбывших ОС			1 233			1 233
Сальдо на 31.12.2022 года	137 300	1 495	143 364	40 251	31 512	353 921

Балансовая стоимость

на 31.12.2021 года	450 931	3 417	68 632	3 464	12 489	538 934
на 31.12.2022 года	439 397	2 776	67 246	4 503	12 258	526 181

За отчетный период приобретено основных средств:

За счет своих средств на сумму 15 244 тыс. тенге

Безвозмездно принято оборудования на сумму 3 884 тыс. тенге

Списано основных средств на сумму 1 696 тыс. тенге

Общая сумма начисленной амортизации составляет 31 419 тыс. тенге.

Расшифровка основных средств, поступивших в 2022 году:				
2410	Кол-во	Цена, в тенге	Сумма, в тенге	
Небулайзер-ингалятор	1	41 000	41 000	
Спирометр	1	740 000	740 000	
Облучатель (Биоптрон)	1	1 187 000	1 187 000	
Коммутатор сетевой	2	43 900	87 800	
Аппарат ультразвуковой оториноларингологический	1	413 995	413 995	
Аппарат низкочастотный физиотерапии Амплипульс-5ДС	1	411 100	411 100	
Аппарат для гальванизации и электрофореза (аппарат физиотерапевтический)	1	157 200	157 200	
Принтер лазерный монохромный, многофункциональный	1	146 865,60	146 865,60	
Принтер лазерный монохромный, черно-белый	20	94 953,60	1 899 072	
Компьютер персональный	3	352 800	1 058 400	
Кондиционер (сплит-система) ARG CSH-07OB-1	12	114 900	1 378 800	
Кондиционер (сплит-система) колонно-напольный	1	590 000	590 000	
Принтер МФУ Canon i-Sensys MF-3010	1	155 016	155 016	
Терминал биометрический	1	110 000	110 000	

Металлодетектор	2	37 210	74 420
Видеокамера цифровая, купольная	2	24 852,80	49 705,60
Завеса воздушная	4	88 999	355 996
Аппарат отоакустический эмисси Аудиометр аудиологического скрининга и диагностики слуховой функции	1	4 800 000	4 800 000
Усилитель звуковой, прием радиосигнала с речевой информацией	1	176 998	176 998
Микрофон конденсаторный	1	32 000	32 000
Кабина кашлевая для сбора мокроты	1	1 300 000	1 300 000
Микроволновая печь 218/2022	1	38 899	38 899
Громкоговоритель настенный-1	10	3 890	39 800
Итого			15 244 067,20
Безвозмездно			
Монитор пациента IM70 в комплекте с принадлежностями	1	2 800 000	2 800 000
Аспиратор (отсасыватель медицинский)	1	442 800	442 800
Кислородный концентратор OWGELS	4	160 416,58	641 666,32
Итого			3 884 466,32
ВСЕГО			19 128 533,52

11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

в тысячах тенге

	31.12.2021	31.12.2022г
Сальдо на начало отчетного периода		-
Поступило		32,40
Выбыло		-
Износ		1,62
Сальдо на конец отчетного периода	-	30,78

12. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

Отложенные налоговые активы за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

в тысячах тенге

	31.12.2021	31.12.2022
Отложенные налоговые активы по корпоративному подоходному налогу	-	-
Итого	-	-

13. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие долгосрочные активы за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

в тысячах тенге

	31.12.2021	31.12.2022
Незавершенное строительство	-	-
Итого	-	-



14. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность за год, закончившийся 31 декабря, представлена следующим образом:

	<i>в тысячах тенге</i>	
	31.12.2021	31.12.2022
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	21 115,48	1 346,55
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	-	-
Прочая кредиторская задолженность	-	-
	21 115,48	1 346,55

Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам.

	<i>В тенге</i>
Наименование	31.12.2022
ГКП на ПХВ "Центр перин.и дет.кардиохирургии"	57 867,24
ГКП на ПХВ Центр детской неотложной медицинской помощи	9 384,67
ГКП на ПХВ "ГКБ №7"	0,03
ГКП на ПХВ "Городской Ревматологический центр"	302 436,83
ГКП на ПХВ ГЦРЧ	187 915,96
ГКП на ПХВ Детская Город. Клиническая Инфекционная Больница	15 667,14
КГП на ПХВ Детская городская клиническая больница №2	72 216,92
РГП на ПХВ "РК Госпиталь для инвалидов Отечественной войны"	186 279,08
ТОО "INVIVO"	71 780,00
ТОО ДАМЕД-2020	0,01
Алматинские тепловые сети ТОО	440 902,62
ГКП на ПХВ "Алматы Су"	2 094,88
Итого	1 346 545,38

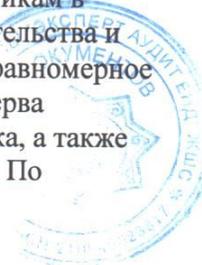
15. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Краткосрочные оценочные обязательства за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

	<i>в тысячах тенге</i>	
	31.12.2021	31.12.2022
Краткосрочные гарантийные обязательства	1 504,57	15,85
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	26 777,06	33 663,46
Итого	28 281,64	33 679,31

Оценочные обязательства – бесспорная кредиторская задолженность, срок погашения которой и/или дата погашения носят неопределенный характер.

Предприятие признает оценочные обязательства по вознаграждению работникам в соответствии с требованиями IAS 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Начисление резерва по предстоящим отпускам обеспечивает равномерное включение расходов на оплату отпусков на расходные счета, при этом сумма резерва является оценочной величиной, которая включает затраты на предстоящие отпуска, а также суммы социального налога и социальных отчислений в связи с такими затратами. По



состоянию на 31.12.2022 года краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам составляет в сумме 33 667,31 тыс.тенге.

16. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

Краткосрочная кредиторская задолженность по выплате заработной платы за год, закончившийся 31 декабря, представлена следующим образом:

Наименование	в тысячах тенге	
	31.12.2021	31.12.2022
Задолженность по оплате труда	0	0
Итого по строке 217 баланса	0	0

17. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие краткосрочные обязательства за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

Наименование	в тысячах тенге	
	31.12.2021	31.12.2022
Краткосрочная авансы полученные	0	10,45
Итого по строке 222 баланса	0	10,45

Краткосрочные авансы полученные:

Наименование	в тенге	
	31.12.2022	
КГП на ПХВ "Городская поликлиника №15" УОЗ г. АПП	100	
КГП на ПХВ Городская поликлиника №5 УОЗ г. Алматы	10 346,80	
Итого	10 446,80	

18. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие долгосрочные обязательства за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

Наименование	в тысячах тенге	
	31.12.2021	31.12.2022
Доходы будущих периодов	46 131,64	188 792,49
Итого по строке 321 баланса	46 131,64	188 792,49

Согласно Учетной политике Предприятия, к доходам будущих периодов относится получение активов в качестве безвозмездных поступлений. Безвозмездные поступления, связанные с долгосрочными активами, списываются на доходы по мере начисления амортизации по активам, создание которых было обусловлено этими поступлениями, в сумме, пропорциональной сумме начисленной амортизации.

19. КАПИТАЛ

Собственный капитал Предприятия на 31 декабря 2022 года состоит таким образом:

Наименование	в тысячах тенге	
	31.12.2021	31.12.2022
Уставный капитал	745 941,94	745 941,94
Резерв по переоценке ОС	17 980,56	17 980,56
Нераспределенная прибыль (убыток)	84 206,71	124 696,29
Итого по строке 420 баланса	848 129,21	888 618,79

20. ВЫРУЧКА



По состоянию на 31 декабря, выручка от основной деятельности, представлена следующим образом:

Наименование	в тысячах тенге	
	31.12.2021	31.12.2022
Доход в рамках госзаказа	1 439 352,83	1 555 942,52
Доход от оказания платных медицинских услуг	9 189,00	16 611,47
Итого	1 448 541,83	1 572 553,99
Прочие доходы	26 925,94	15 791,86
Всего:	1 475 467,77	1 588 345,85

1. Доход от реализации продукции и оказания услуг в рамках госзаказа за 2022 год составило 1 555 942,52 тыс. тенге, в том числе:

- от финансирования ФСМС – 1 551 220,87 тыс. тенге
 - от финансирования УОЗ г.Алматы – 4 721,65 тыс. тенге
2. Доходы от оказания платных медицинских услуг – 16 611,47 тыс. тенге
- доход от оказания платных услуг населению – 15 487,18 тыс.тенге
 - доход от оказания платных услуг юридическим лицам – 1 124,29 тыс.тенге
3. Прочие доходы – 15 791,86 тыс. тенге:
- безвозмездно полученных активов 7 164,22 тыс. тенге;
 - от признания дохода будущих периодов 8 616,32 тыс. тенге;
 - прочие доходы 11,32 тыс. тенге;

21. РАСХОДЫ ПО СТАТЬЯМ ЗАТРАТ

в тысячах тенге:

	31.12.2021	31.12.2022
Себестоимость реализованных товаров и услуг	1 295 192,48	1 405 241,48
Административные расходы	76 064,90	93 170,62
Прочие расходы	19 803,40	39 780,09
Всего	1 391 060,78	1 538 192,19

22. РАСХОДЫ ПРЕДПРИЯТИЯ

По состоянию на 31 декабря, расходы по реализации и оказанию услуг представлены следующим образом:

в тысячах тенге

СТАТЬИ ЗАТРАТ	2022
Заработная плата	936 724,21
Отчисления и обязательные налоговые платежи в бюджет	103 318,88
Налоги в бюджет	598,42
Расходы по медикаментам, мед изделиям, лекарственным средствам:	67 347,73
Расходы на детское питание ФКУ	37 656,94
Расходы на детское питание (Симилак)	9 329,79
Расходы на ГСМ	1 716,19
Расходы на хозяйственные, канцелярские, медицинский инвентарь, прочие товары	10 843,76
Расходы на коммунальные услуги:	8 366,86
Услуги связи, в т.ч интернет	1 329,77
Прочие услуги и работы	46 171,01
Командировочные расходы	85,34
Услуги соисполнения КДУ	282 820,48
Износ основных средств	31 419,67
Прочие расходы	463,14
Итого	1 538 192,19



В результате финансово-хозяйственной деятельности Предприятием за отчетный год получено прибыль в сумме 50 153,66 тыс.тенге.

23. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

При составлении отчета был применен прямой метод. Денежные потоки отчетного периода отражаются с разделением операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

За отчетный период увеличение денежных средств от деятельности составило – **55 180,95** тыс.тенге.

По видам деятельности движение потоков средств, сложилось следующим образом:

- от операционной деятельности приток денег - 80 121,50 тыс.тенге;
- от инвестиционной деятельности отток денег - 15 276,47 тыс.тенге;
- от финансовой деятельности отток денег - 9 664,08 тыс.тенге;

В отчете о движении денежных средств Предприятия отражены потоки денежных средств за период, классифицированные по принадлежности у операционной деятельности, инвестиционной и финансовой деятельности. Их раскрытие производилось прямым методом.

Денежные потоки от *операционной деятельности* преимущественно извлекались из основной деятельности, приносящий доход Предприятию.

Денежные потоки от *инвестиционной деятельности* сформировались из поступления и выбытия денежных средств на приобретение и реализацию основных средств и нематериальных активов.

Денежные потоки от *финансовой деятельности* сформировались от суммы выплаченных отчислений в бюджет в размере 5% из чистой прибыли и вознаграждений по итогам прошлого года.

24. ПОЛИТИКА ПО УПРАВЛЕНИЮ РИСКАМИ

Деятельность Предприятия подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Казахстане. Данные риски включают последствия политики Правительства, экономических условий, изменений в налоговой и правовой сфере, колебания курсов валют и осуществимости, контрактных прав.

Последствия наступления таких событий могут оказать существенное влияние на хозяйственную деятельность Предприятия.

29.1 Концентрация делового риска

Основные операции ведутся на территории Республики Казахстан. Законы и нормативные акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в Республики Казахстан, часто меняются, в связи с этим активы и операции Предприятия могут быть подвержены риску из-за негативных изменений в политической и деловой среде.

29.2 Цели и политика управления финансовыми рисками

Основные финансовые обязательства Предприятия торговая и прочая кредиторская задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является выполнение административных операций Предприятия. Предприятие подвержено рыночному риску, операционному риску и риску ликвидности. Высшее руководство Предприятия контролирует процесс управления этими рисками и следит за тем, чтобы деятельность Предприятия, связанная с финансовыми рисками, осуществлялась согласно соответствующей политике и процедурам, а определение и оценка финансовых рисков, и управление ими, происходили согласно политике Предприятия и его готовности принимать на себя риски. Руководство Предприятия анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

1. Рыночный риск

Рыночный риск — это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены включают в себя три типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск и прочие ценовые риски. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску, включают в себя кредиты и займы, депозиты и производные финансовые инструменты.



2. Операционный риск

Операционный риск - это риск, возникающий в ходе текущей операционной деятельности, приводящий к нарушению нормального ритма бизнеса, замедлению или снижению деятельности Предприятия, а также в связи с неожиданными изменениями, внесенными в законодательные и регулирующие требования, которые приводят к неожиданным финансовым и операционным убыткам.

3. Риск, связанный с ликвидностью

Риск, связанный с ликвидностью, - это риск того, что Предприятие может столкнуться с трудностями при необходимости погашения своих краткосрочных обязательств. Риск ликвидности может возникнуть вследствие невозможности быстро реализовать финансовый актив по его справедливой стоимости.

25. СДЕЛКИ МЕЖДУ СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в МСФО24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

Ключевой управленческий персонал является Главный врач.

Характер отношений связанных сторон, с которыми Предприятие проводило сделки за 2022г. приводится ниже:

26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока недоступны в Казахстане. Предприятие не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками деятельности, или возникших обязательств перед третьими лицами в связи с ущербом, нанесенным объектом недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Предприятия. До тех пор, пока Предприятие не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Предприятия.

Налоговые риски

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени и проценты. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Предприятия, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

Вопросы охраны окружающей среды

Руководство Предприятия считает, что в настоящее время соблюдает все существующие законы и нормативные акты Республики Казахстан по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда.



27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В деятельности Предприятия за период с 31 декабря 2022 года по дате сдачи данной финансовой отчетности, не происходили события, обязывающие согласно МСФО 10 «События после отчетной даты» вносить корректировки в показатели финансовой отчетности.

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была одобрена к выпуску руководством Предприятия «26» мая 2023 года.

От имени Предприятия:

Главный врач
Кудабаев Е.Ш.



И.о.главного бухгалтера
Туретаева Р.С.

