

Содержание	
Подтверждение руководством об объективности и полноте и управление финансовой отчетностью	
Аудиторское заключение независимого аудитора ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
Бухгалтерский баланс	
Отчет о прибылях и убытках	
Отчет о движении денежных средств	
Отчет об изменениях в капитал	
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ	



**Государственное коммунальное предприятие на праве
хозяйственного ведения
«Городская поликлиника №2»
акимата г. Нур-Султан
Международные стандарты финансовой отчетности**

**Финансовая отчетность и
аудиторское заключение независимого аудитора
за год, закончившийся 31 декабря 2021 год**

**ТОО «Элит Аудит» Республика Казахстан
г. Алматы, мкн. Коктем-2, дом 22, офис 701.
тел.+7-727-2777-610
2723100a@mail.ru**

**Генеральная Государственная лицензия
на занятие аудиторской деятельностью
№ 20017404 от 19.11.2020 года.
Дата первичной выдачи 09.07.2013г.**

г. Нур-Султан

Содержание	
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности	3
Аудиторское заключение независимого аудитора	4
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
Бухгалтерский баланс	6
Отчет о прибылях и убытках	8
Отчет о движении денежных средств	10
Отчет об изменениях в капитале	12
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	17-37

в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО) и с форматом подобной финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса в соответствии с Национальной информацией (форма финансовой отчетности), утвержденной Приказом Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 г., с учетом изменений, внесенных Приказом Первого заместителя Первого Министра Республики Казахстан - Министра финансов - Республики Казахстан от 1 июля 2019 года № 643 и Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 7 марта 2022 года № 241. С учетом изменений в форме Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении порядка и формы годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (форма финансовой отчетности)» (далее - Приказ №404).

Предприятие финансовой отчетности руководителем несет ответственность за:

- Обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- Предоставление информации, в том числе об учетной политике, в форме, обеспечивающей достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- Раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСФО оказывается недостаточным для понимания действительности того воздействия, которое на те или иные сделки, а также прочие условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Предприятия;
- Оценку способности Предприятия продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Руководство также несет ответственность за:
 - Разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всех подразделениях Предприятия;
 - Ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить детали Предприятия, а также предоставить на любой дату достоверной точности о финансовом положении Предприятия и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
 - Ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
 - Претворение всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Предприятия;
 - Выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Руководство обоснованно предполагает, что Предприятие продолжает свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность, следовательно, подготовлена в соответствии с принятой интерпретацией деятельности.

Данная финансовая отчетность за год, завершающийся 31 декабря 2021 г. утверждена и подписана «17» июля 2022 г. руководством Предприятия.

Подписано от имени руководства:

ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №2» акимата города Нур-Султан

Директор

Гусенова Л.А.



Главный бухгалтер

Алиева Г.Б.

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

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащихся в представленном аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №2» акимата г. Нур-Султан (далее именуемое – 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 результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату, раскрытие основных принципов учетной политики и прочих примечаний в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО») и с форматом годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса в средствах массовой информации (кроме финансовых организаций), утвержденным Приказом Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 г., с учетом изменений, внесенных Приказом Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 1 июля 2019 года № 665 и Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 2 марта 2022 года № 241 О внесении изменений в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» (далее - Приказ №404).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- Обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- Представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- Раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается, недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое на те или иные сделки, а также прочие условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Предприятия;
- Оценку способности Предприятия продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- Разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всех подразделениях Предприятия;
- Ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Предприятия, а также предоставить на любую дату достаточной точности о финансовом положении Предприятия и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- Ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- Принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Предприятия; и
- Выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Руководство обосновано предполагает, что Предприятие продолжит свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Данная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2021 г. утверждена к выпуску «21» июня 2022 г. руководством Предприятия.

Подписано от имени руководства:

ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №2» акимата города Нур-Султан

Директор

Руспекова Л.А.



Главный бухгалтер

Ахметова Г.Д.



Утверждаю»
Директор ТОО «Элит Аудит»
Генеральная гос. лицензия № 20017404
от 19.11.2020 года
выдана Минфином РК
Жапсарбаева А.А.
«21» июня 2022 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Адресат:

Учредителям и Руководству ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №2» акимата города Нур-Султан

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчётности **ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №2» акимата города Нур-Султан**, (далее- «Предприятие»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств (прямой метод) и отчет об изменениях в собственном капитале, за год, закончившийся на указанную дату, а также рассмотрены качественные аспекты учетной политики Предприятия, включая признаки возможной предвзятости суждений руководства и прочих пояснительных примечаний, которые входят в состав полного комплекта финансовой отчетности подготовленной в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности общего назначения за год, закончившийся на 31 декабря 2021 г.

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах подготовлена в соответствии с требованиями применимой концепцией подготовки финансовой отчетности и дает правдивое и достоверное представление финансового положения **ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №2» акимата города Нур-Султан** по состоянию на 31 декабря 2021 года, финансовых результатов деятельности и движения денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности». Мы являемся независимыми по отношению к Предприятию в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее - Кодекс этики СМСЭБ), и мы выполнили другие наши этические обязательства в соответствии с Кодексом этики СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Ответственность за подготовку финансовой отчетности, и ее достоверное представление в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и в соответствии с применимой концепцией несет руководство **ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №2» акимата города Нур-Султан**. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вследствие недобросовестных действий или ошибок, выбор и применение надлежащей учетной политики, и обоснованность расчетных оценок.

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 финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Предприятие, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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 заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, 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 МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы также 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 и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения 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, а также 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 обратить внимание в нашем аудиторском заключении на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности, а если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. 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, чтоб 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, о существенных замечаниях по результатам аудита, а также о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Аудитор,

ТОО Элит Аудит

Жапсарбаева А.А.
Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0000133,
Выданное Квалификационной Комиссией Палаты Аудиторов
по аттестации аудиторов РК от 24.01.2013 г.



Бухгалтерский баланс
отчетный период 2021 год

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

Наименование организации: **Городское коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения**

«Городская поликлиника №2» акимата г.Нур-Султан

по состоянию на «31» декабря 2021 года

в тысячах тенге

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	9614,3	13291,9
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	68161,2	67688,3
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019		
Запасы	020	75706,2	93427,0
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	430,1	2635,6
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	153911,8	177042,8
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 и 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	694764,3	607551,7
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		



Нематериальные активы	125	7849,1	1988,2
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	702613,4	609539,9
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		856525,2	786582,7
Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210		
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	159,1	278,4
Краткосрочные оценочные обязательства	215	45261,7	22684,6
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217		2,9
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочная обязательства по договорам с покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221	918,7	808,9
Прочие краткосрочные обязательства	222	715,2	2572,1
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	47054,7	26346,9
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 и 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	750974,1	719194,8
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	750974,1	719194,8
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	52510,1	52510,1
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	5986,3	(11469,1)
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 415)	420	58496,4	41041,0
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	58496,4	41041,0
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		856525,2	786582,7

Руководитель: Руспекова Л.А.

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

Главный бухгалтер: Ахметова Г.Д.

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

Место печати



(подпись)
(подпись)

**Отчет о прибылях и убытках
отчетный период 2021год**

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

Индекс формы административных данных: № 2 – ОПУ

Периодичность: годовая

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

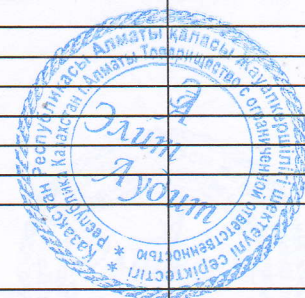
Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Наименование организации: **Городское коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №2» акимата г.Нур-Султан**

за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	010	2720259,9	1993705,2
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	011	2561153,4	1755741,8
Валовая прибыль (убыток) (строка 010 – строка 011)	012	159106,5	237963,4
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	285691,1	220872,9
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	(126584,6)	17090,5
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	173188,9	107987,5
Прочие расходы	025	28230,2	108899,7
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100		16178,3
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	18374,1	16178,3
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	18374,1	16178,3
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 долевых 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	18374,1	16178,3
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: Руспекова Л.А.

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

Главный бухгалтер: Ахметова Г.Д.

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

Место печати



(подпись)
(подпись)



Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
отчетный период 2021 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Индекс формы административных данных: № 3 - ДДС-П

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

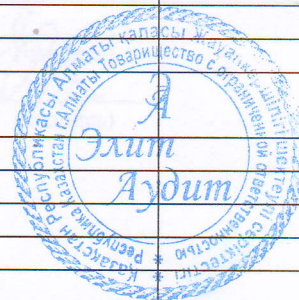
Наименование организации: Городское коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения

«Городская поликлиника №2» акимата г.Нур-Султан

за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	2825008,0	2050869,0
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011		
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	10,8	
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	2824997,2	2050869,0
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	2700992,6	1953781,8
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	973959,3	561441,9
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		
выплаты по оплате труда	023	1196040,5	971582,6
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	179598,0	140719,1
прочие выплаты	027	351394,8	280038,2
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	124015,4	97087,2
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040	0,0	0,0
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	127693,0	90288,1
в том числе:			
приобретение основных средств	061	120693,0	90288,1
приобретение нематериальных активов	062	7000,0	
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		
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	(127693,0)	(90288,1)

III. Движение денежных средств от финансовой деятельности

1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	0,0	0,0
в том числе:			
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)	100	0,0	0,0
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	0,0	0,0
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130		
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120)	140	(3677,6)	6799,1
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	13291,9	6492,8
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	9614,3	13291,9

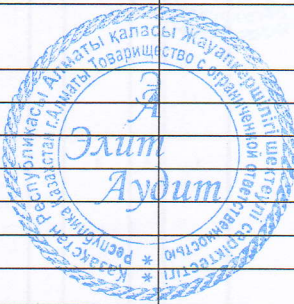
Руководитель: Руспекова Л.А.

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

Главный бухгалтер: Ахметова Г.Д.

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

Место печати



Приложение 5 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 2 марта 2022 года № 241
Приложение 4
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма

Отчет об изменениях в капитале
отчетный период 2021 г.

Индекс: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

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

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

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

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

Наименование организации: Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №2» акимата г. Нур-Султан

за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

Наименование компонентов	Код строк и	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	
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	52510,1	-	-	-	14829,8	-	67339,9
Изменение в учетной политике	011	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	52510,1	-	-	-	14829,8	-	67339,9
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	-	16178,3	-	16178,3
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	16178,3	-	16178,3
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по	221	-	-	-	-	-	-	-



1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Финансовая отчетность Государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №2» акимата г. Нур-Султан (далее «Предприятие») подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности для (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №2» акимата г. Нур-Султан, (далее – Предприятие) является юридическим лицом в организационно-правовой форме государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения.

Предприятие реорганизовано в соответствии с Постановлением акимата г. Нур-Султан, Республики Казахстан №106-1168 от 20.08.2019 года «Городская поликлиника №2» акимата г. Нур-Султан», зарегистрировано Управлением юстиции свидетельство о государственной перерегистрации от 09 сентября 2019 года №1193 –1901-ГП-НАО.

БИН 990240003184

Предприятие зарегистрировано в органах статистики – код по государственному классификатору ОКПО 39056123

Местонахождение (адрес) юридического лица:

Республика Казахстан, г. Нур-Султан, район Сарыарка, проспект Республики, 50, почтовый индекс 010 000

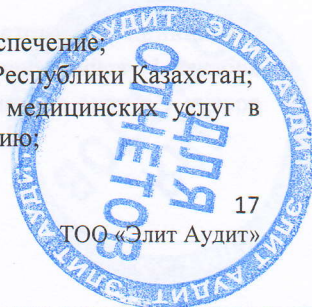
Цели и виды деятельности

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

Основной целью деятельности Предприятия является оказание первичной медико-санитарной и консультативно-диагностической помощи.

ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №2» осуществляет следующую деятельность на основании Государственной лицензии выданной 11 февраля 2014 года Управлением здравоохранения города Астаны и приложении к государственной лицензии на медицинскую и врачебную деятельность:

- Оказание первичной медико-санитарной; специализированной медицинской, лабораторно-диагностической помощи взрослому и детскому населению в амбулаторных условиях, в дневном стационаре и на дому в соответствии с видами и объемами, утвержденному уполномоченным органом в области здравоохранения;
- Оказание первой и неотложной помощи, больным при острых и внезапных заболеваниях, травмах, отравлениях и других несчастных случаях;
- Консультативно-диагностическая медицинская помощь взрослому и детскому населению;
- Осуществление санитарно-гигиенических и противоэпидемических мероприятий, для собственных нужд;
- Обучение населения, по вопросам охраны здоровья, профилактики болезней и формированию здорового образа жизни;
- Отбор и направление граждан специалистами первичной медико-санитарной помощи на госпитализацию, для получения специализированной, высокоспециализированной помощи в стационары, санаторно-курортное лечение;
- Профилактический осмотр женщин с целью раннего выявления гинекологических, онкологических заболеваний женских половых органов, своевременный учет беременных и их наблюдение;
- Проведение диагностических мероприятий, Check-up (глобальное медицинское экспресс-обследование), т.е. полное обследование основных органов и систем у пациентов «не имеющих заболеваний», направленных на выявление ранних и скрытых форм заболеваний, их эффективное лечение в условиях поликлиники, дневного стационара;
- Экспертиза временной нетрудоспособности и профессиональной пригодности;
- Все виды профилактических осмотров (предварительные при поступлении на работу, периодические, целевые и другие);
- Выписки рецептов, в том числе на бесплатное (льготное) лекарственное обеспечение;
- Оказание платных медицинских услуг в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- Приготовление лекарственных форм и их реализация, в целях оказания медицинских услуг в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи населению;
- Утилизация медицинских отходов;



- Дезинфекция и стерилизация изделий медицинского назначения;
- Организация конференций, семинаров, симпозиумов, мастер-классов; преддипломная и последипломная подготовка специалистов на основании соответствующих договоров со средне-специальными, среднетехническими и высшими учебными заведениями;
- Научно-исследовательская работа по использованию помимо традиционных медико-демографических индикаторов (снижение смертности, инвалидности и пр.) индикаторов экономического характера (сроки достижения безубыточности, возвратность инвестиций и др.);
- Использование телемедицины в доказательной медицине, проведения обучения, семинаров, видеоконференцсвязи первичной специализации в онлайн режиме;
- Разработка и внедрение услуг «смарт-медицины», дистанционной профилактики и лечения, «электронной медицины»;
- Оказание консалтинговых услуг, аутсорсинг, аутстаффинг, лизинг, использование IT концепции в информационной системе здравоохранения, для повышения качества Единой информационной системы здравоохранения;
- Разработка комплекса внутренних корпоративных стандартов, внедрение службы клинического аудита, международной аккредитации;
- Сотрудничество с общественными объединениями в сфере здравоохранения, разработка совместных программ (ассоциация медицинских бухгалтеров, медицинских юристов и т.д.);
- Открытие медицинского кадрового агентства;
- Развитие медицинского туризма.

Органы управления Предприятия:

Учредителем Предприятия является акимат города Нур-Султан.

Орган управления Предприятием является Управление общественного здравоохранения г. Нур-Султан.

Исполнительным Органом Предприятия является Директор.

Руководитель предприятия – Руспекова Л.А. с 2011 г. (приказ о назначении № 10-ж от 11.01.2011г.)

Главный бухгалтер – Ахметова Г.Д. с 2020 года (приказ о назначении № 10-ж от 10.01.2020г.)

Среднегодовая численность сотрудников Предприятия за 2021 год составила 485 человек (2020 год 508 человек).

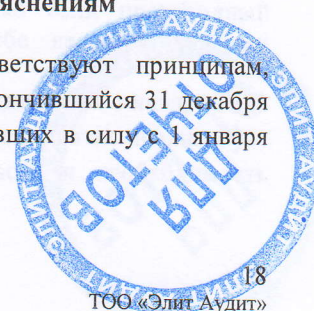
Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

Республика Казахстан продолжает осуществлять экономические реформы и развитие законодательной, налоговой и нормативной базы, как того, требуют условия рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики в большой степени зависит от этих реформ и разработок и эффективности экономических, финансовых и монетарных мер, предпринятых правительством. Казахская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Продолжающийся мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынка капитала, существенное ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жесткие условия предоставления кредита в Казахстане. Несмотря на то, что Казахское правительство ввело ряд стабилизационных мер, направленных на поддержание ликвидности и обеспечение рефинансирования задолженности для казахских банков и компаний, тем не менее, существует неопределенность относительно доступа к капиталу и стоимости капитала для Предприятия и ее контрагентов, что может оказать влияние на финансовое положение Предприятия, результаты ее деятельности и экономические перспективы. Хотя руководство уверено в том, оно предпринимает соответствующие меры для поддержки устойчивости деятельности Предприятия в существующих условиях, непредвиденное дальнейшее ухудшение в описанных выше сферах, может оказать отрицательное влияние на финансовые результаты и финансовое положение Предприятия способом, который в настоящее время не поддается определению.

2. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Принципы учета, принятые при составлении финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении финансовой отчетности Предприятия за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2021 года.



Поправки предусматривают временные льготы, которые учитывают влияние на финансовую отчетность, когда межбанковская предлагаемая ставка (IBOR) заменяется альтернативной почти безрисковой процентной ставкой (RFR). Поправки включают следующие практические рекомендации:

- Практическая целесообразность требовать, чтобы изменения в контрактах или изменения в потоках денежных средств, которые непосредственно требуются реформой, рассматривались как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки.
- Разрешить внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в обозначения хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования.
- Предоставить временное освобождение организациям от необходимости выполнять отдельно идентифицируемое требование, когда инструмент RFR обозначен как хеджирование компонента риска. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19» 28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Предполагалось, что поправка будет применяться до 30 июня 2021 года, но, поскольку последствия пандемии Covid-19 продолжаются, 31 марта 2021 года Совет по МСФО продлил срок применения практической целесообразности до 30 июня 2022 года. Поправка применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 апреля 2021 года или после этой даты. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Предприятия.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступившие в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Предприятия. Предприятие намерено применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

Поправки к МСБУ (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» В январе 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСБУ (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Предприятие анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

Поправки к МСБУ (IAS) 16 «Основные средства: поступления до использования по назначению»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Предприятие.

Поправки к МСБУ (IAS) 37 «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Данный стандарт не применим к Предприятию.

Определение бухгалтерских оценок - Поправки к МСФО (IAS) 8

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». Поправки разъясняют различие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, они разъясняют, как предприятия используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят в начале этого периода или после этой даты. Более ранняя заявка допускается до тех пор, пока этот факт не будет раскрыт. Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на Предприятие.

Раскрытие информации об учетной политике - Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому заявлению по МСФО (IFRS) 2

В феврале 2021 года Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IFRS) 2 "Заявление о практике применения суждений о существенности", в которых содержатся рекомендации и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности к раскрытию информации об учетной политике. Поправки направлены на то, чтобы помочь организациям предоставлять более полезную информацию об учетной политике, заменив требование к организациям раскрывать свои "основные положения" об учетной политике на требование раскрывать свои "существенные положения" учетной политики и добавив руководство о том, как организации применяют концепцию существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом допускается более раннее применение. Поскольку поправки к Практическому заявлению 2 содержат необязательные рекомендации по применению определения существенного положения об учетной политике, дата вступления в силу этих поправок не является необходимой.

В настоящее время Предприятие оценивает влияние поправок, чтобы определить, какое влияние они окажут на раскрытие информации об учетной политике Предприятия.

Руководство считает, что МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы», МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности, МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств, МСБУ (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости не применимы к Предприятию.

3. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Основа подготовки финансовой отчетности

Финансовая отчетность Предприятия подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО) и по формам, утвержденным приказом Министра финансов Республики Казахстан № 404, с учетом изменений, внесенных Приказом Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 1 июля 2019 года № 665 и Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 2 марта 2022 года № 241 О внесении изменений в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)».

Финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также об обязательствах заплатить деньги в будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем.

Валюта представления отчетности и функциональная валюта

Предприятие ведет учет в казахстанских денежных единицах (тенге), в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Настоящая финансовая отчетность представлена в тысячах тенге.

Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы.

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. Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях.



Принцип непрерывной деятельности

Пандемия COVID-19 пандемия

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила о глобальной пандемии, связанной с COVID-19. Текущие и ожидаемые влияния на мировую торговлю, как ожидается, будут далеко идущими. На сегодняшний день произошло существенное падение фондового рынка с продолжающейся волатильностью на этом рынке; также, существенная волатильность наблюдается на товарном и валютном рынках. Были введены ограничения на ведение бизнеса во многих юрисдикциях, включая ограничение на глобальное перемещение людей и некоторых товаров. Существует значительная неопределенность в отношении COVID-19, а также степени и продолжительности воздействия, которая может оказать влияние на спрос и цены товаров, которые мы производим, на наших поставщиков, на наших сотрудников и на мировые финансовые рынки. Предприятие прилагает усилия для сохранения здоровья своих сотрудников, продолжая при этом безопасно работать и ответственно поддерживать занятость и экономическую активность. С момента начала пандемии COVID-19 у Предприятия не было значительных нарушений цепочек ведения производства, снабжения, отгрузки, реализации продукции.

Прогноз ликвидности

В связи с этими глобальными экономическими проблемами, ликвидность Предприятия стала более чувствительной к рыночным изменениям и доступу к дополнительным источникам финансирования. Предполагаемая финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности, что предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности. Руководство считает, что финансовое положение Предприятия в настоящее время и предполагаемые доходы от оказания услуг, а также доходов от реализации готовой продукции представляют собой достаточную гарантию покрытия ожидаемых потребностей Предприятия в денежных средствах. Руководство обосновано надеется на то, что Предприятие располагает достаточными ресурсами для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем. Соответственно, оно продолжает применять принцип непрерывной деятельности при подготовке финансовой отчетности. Данная финансовая отчетность не отражает какие-либо корректировки, которые могли бы потребоваться, если бы Предприятие не смогло придерживаться принципа непрерывной деятельности.

Признание элементов финансовой отчетности

Классификация активов и обязательств на текущие/долгосрочные

В отчете о финансовом положении Предприятие представляет активы и обязательства на основе их классификации на текущие/долгосрочные. Актив является краткосрочным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

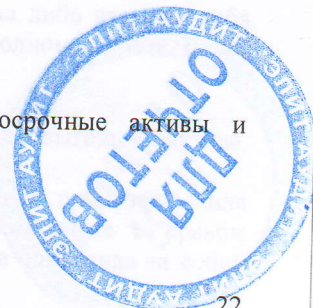
Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является текущим, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Предприятие классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.



4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Предприятием для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Предприятие применило упрощение практического характера, Предприятие первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Предприятие применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория является наиболее уместной для Предприятия. Предприятие оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Предприятие относит торговую дебиторскую задолженность.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из отчета Предприятия о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо

Предприятие передало свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо

- (а) Предприятие передало практически все риски и выгоды от актива, либо

(б) Предприятие не передало, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Предприятие передало свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Предприятие не передало, но и не сохранила за собой

практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Предприятие продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Предприятие также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Предприятием.

Обесценение финансовых активов

Раскрытие подробной информации об обесценении финансовых активов также представлено в следующих примечаниях:

- раскрытие информации о значительных допущениях
- торговая дебиторская задолженность, включая активы по договору

Предприятие признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (далее -ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Предприятие ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Предприятие применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Предприятие не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Предприятие использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток кредитная задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Предприятия как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредитной задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Предприятия включают торговую и прочую кредитную задолженность.

Прекращение признания

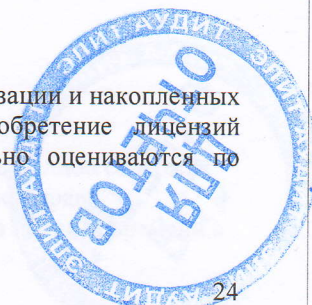
Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе.

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по стоимости, за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы включают затраты на приобретение лицензий компьютерных и бухгалтерских программ. Нематериальные активы первоначально оцениваются по стоимости приобретения.



Нематериальные активы амортизируются прямым методом в течение расчетного оставшегося срока полезной службы. Ожидаемый срок полезной службы активов пересматривается на ежегодной основе, и при необходимости, изменения в сроках корректируются в последующих периодах. Текущая стоимость нематериальных активов анализируется на обесценение в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что его текущая стоимость может быть обесценена.

Основные средства

Признание и последующая оценка

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств должен учитываться по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость основных средств включает стоимость приобретения, в том числе импортные пошлины и невозмещаемые налоги, затраты по займам, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние.

Когда объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Затраты на мелкий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью.

Амортизация

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным методом с даты установки объекта и его готовности к эксплуатации, а для объектов основных средств, возведенных хозяйственным способом - с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация объектов основных средств рассчитывается исходя из фактической стоимости актива за вычетом его остаточной стоимости. Значительные компоненты актива рассматриваются по отдельности, и если срок полезного использования компонента отличается от срока, определенного для остальной части этого актива, то такой компонент амортизируется отдельно.

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендные активы амортизируются по срокам полезного использования активов. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

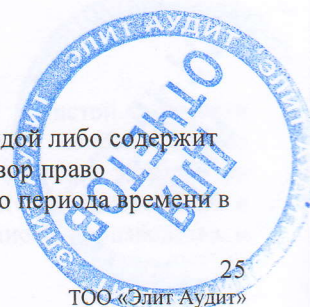
№ п/п	Виды основных средств	годовая норма амортизации (%)
1	Здания и сооружения	2%-7%
2	Машины и оборудование	10%
3	Транспортные средства	15%
4	Компьютеры	25%
5	Прочие основные средства	10%-30%

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года и корректируются в случае необходимости.

Арендные активы

Предприятие в качестве арендатора

В момент заключения договора Предприятие оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Предприятие определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.



Предприятие в качестве арендодателя

Предприятие применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Предприятие признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

Активы в форме права пользования

Предприятие признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Предприятию или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Предприятие признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Предприятие использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Предприятие производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Операции и события в иностранной валюте.

Операции и события в иностранной валюте учитываются в национальной валюте Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валют. Курсовые разницы, возникающие при расчете по денежным статьям или при пересчете денежных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они пересчитывались при первоначальном признании в течение отчетного периода, подлежат признанию в прибыли или убытке в том периоде, в котором они возникают.

В следующей таблице представлены обменные курсы в тенге на следующие даты:

Валюты	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года
1 доллар США	431,67	420,71
1 Евро	487,79	516,13
1 российский рубль	5,77	5,65

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной стоимости и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Применительно к запасам собственного производства и

объектам незавершенного производства, в фактическую себестоимость также включается соответствующая доля накладных расходов.

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности Предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту его продаже.

Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Предприятия связана с оказанием первичной медико-санитарной и консультативно-диагностической помощи. Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами и услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Предприятие ожидает получить в обмен на такие услуги. Предприятие пришло к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки поскольку обычно Предприятие, контролирует товары и услуги до их передачи покупателю.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Предприятия на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени).

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Предприятие получило возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Предприятие передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Предприятие выполняет свои обязанности по договору.

Вознаграждения работникам

Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательств в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей.

Резервы

Резервы отражаются в финансовой отчетности тогда, когда Предприятие имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет опок средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства и может быть соответствующая достоверная оценка этого обязательства. Тогда, когда Предприятие ожидает, что резерв будет возмещен, к примеру, по договору страхования, возмещение отражается как отдельный актив, но только тогда, когда возмещение является вероятным.

Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она должна признаваться в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива.



Налог на прибыль

Предприятие исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с соблюдением требований Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс).

В соответствии со статьей 290 НК РК Предприятие относится к организациям, осуществляющим деятельность в социальной сфере, оказывает услуги в области здравоохранения на основании лицензии и Устава Предприятия. При соблюдении условия, что доход, полученный от оказания названных услуг, с учетом доходов, полученных в виде безвозмездно полученного имущества и вознаграждения по депозитам, составляют не менее 90% совокупного годового дохода, Предприятием сумма исчисленного в соответствии со ст. 302 НК РК корпоративного подоходного налога уменьшается на 100% (пункт 1 статьи 290 НК РК). Доходы Предприятия не подлежат налогообложению при направлении их на осуществление видов деятельности, предусмотренных Уставом. В случае несоблюдения данных условий, полученные доходы подлежат обложению налогом в порядке, установленном НК РК.

5. Денежные средства и их эквиваленты

В тысячах казахстанских тенге

Статьи	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Денежные средства в кассе	69,8	54,5
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	9602,1	13317,6
Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств	(57,6)	(80,2)
Итого	9614,3	13291,9

Учет денежных средств на текущих банковских счетах осуществляется согласно Законодательства РК.

Сальдо денежных средств на конец периода по состоянию на 31.12.2021 г. соответствует банковской выписке на данный период.

Предприятие создало резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении денежных средств на конец отчетного года, используя, кредитные рейтинги, определенные на отчетные даты по банкам, в которых размещены суммы средств.

6. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	88645,4	69452,9
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	951,6	73,5
Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной задолженности покупателей	(21435,8)	(1838,1)
Итого	68161,2	67688,3

Расшифровка краткосрочной торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021г.

В тысячах казахстанских тенге

Наименование контрагента	31.12.20г.
ТОО "Uveik Qazaqstan"	4,0
ТОО "Центр оптовой торговли "Мерей"	42,4
"Емдеу 7" ТОО	6,8
Smart Marketing Agency ТОО	1,9
АО "Народный банк Казахстана"	19,8
ГККП Ясли-сад №19 Балбобек	169,2
ГККП "Детская музыкальная школа №1"	0,9
ГККП Ясли сад №92 Жауказын	13,8
ГКП на ПХВ Городская поликлиника №8 акимата г. Нур-Султан	134,6
ГКП на ПХВ "Городская поликлиника №12г.Нур-Султан	39,0
ГКП на ПХВ "Городская поликлиника №13" г.Нур-Султан	160,7
ГКП на ПХВ "Многопрофильный медицинский центр" а	678,4
ГКП на ПХВ "Онкологический центр" акимата г. Аста	206,2
ГКП на ПХВ Городская поликлиника №14 акимата г.Нур-Султан	43,5
ГКП на ПХВ Городская поликлиника №15 акимата г.Нур-Султан	36,8
ГКП на ПХВ Перинатальный центр №3 акимата г. Аст	15,0
ГКП на ПХВ Центр Дерматологии и акимата г.Астаны	3,7
ИП "Касымов Асхат Алиевич"	14,1
КГУ Школа - Гимназия № 10	6,5
Молочный завод Столичный ТОО	470,9
НАО "Фонд социального медицинского страхования"	81778,5

ОО Общество детей-инвалидов г.Астана	0,7
РГУ "Главный военный клинический госпиталь"	8,9
РГУ "Реабилитационный центр №1"	38,8
ТОО Казахстанская социально-медицинская компания	151,5
ТОО "Astana-Plat" (Астана-Плат)	0,2
ТОО "Biolab Pharm" "Premier Med Clinic"	6,0
ТОО "SHIPAGER-ULY DALA"	38,0
ТОО "АБИМ ЛТД"	300,0
ТОО "Медикер Астана"	3,9
ТОО "Медикер Педиатрия"	10,4
ТОО "Медикер-промышленная медицина"	30,5
ТОО "Регис-СТ Полиграф"	94,3
ТОО "Салауатты Астана"	71,1
ТОО "Табыс Трейд Бизнес"	206,0
ТОО "Центр семейного здоровья "Шипагер"	25,8
ТОО Sana Vita clinic	5,9
ТОО МЦ "Сан-Тоты"	5,0
ТОО Центр Семейного Здоровья №5	17,7
Учреждение Кировская СВА	388,2
Филиал АО Электромонтаж в г.Нур-Султан	5,4
ЦРДТ филиал Акционерного общества "Казахтелеком"	3385,4
Ясли сад Кулпынай №40	5,0
Итого	88645,4

Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021г.
В тысячах казахстанских тенге

Наименование контрагента	31.12.21г.
Прочая дебиторская задолженность	855,3
В том числе:	
Астанаэнергосбыт ТОО	818,3
Нац. научный центр материнства и детства ТОО	37,0
Задолженность по выплаченной заработной плате	96,3
Итого	951,6

По состоянию на 31 декабря 2021 года краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность предприятия представлена следующим образом:

Распределение дебиторской задолженности и признанных ожидаемых кредитных убытков по срокам возникновения на отчетные даты следующее:
В тысячах казахстанских тенге

Статьи	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
ВСЕГО, в том числе:	89597,0	69526,4
Текущие и не обесцененные	5580,6	66319,1
Просроченные и обесцененные, в том числе:	84016,4	3207,3
От 30 до 90 дней	83231,5	219,8
От 91 до 180 дней	313,8	2408,7
Свыше 181 дней	471,1	578,8
Минус резерв на обесценение	(21435,8)	(1838,1)
Итого	68161,2	67688,3

Движение в резерве под ожидаемые кредитные убытки торговой дебиторской задолженности на отчетные даты следующее:
В тысячах казахстанских тенге

Статьи	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Остаток на начало периода	(1838,1)	(2951,3)
Списано резерва	0,0	0,0
Начислено резерва	19597,7	1113,2
Остаток на конец периода	(21435,8)	(1838,1)

7. Краткосрочная прочая дебиторская задолженность

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2021 г.	31.12.2020г.
Краткосрочные авансы выданные	427,6	2626,6
Прочие налоги и обязательные платежи в бюджет	2,5	9,0
Итого	430,1	2635,6

Расшифровка краткосрочных авансов выданных по состоянию на 31.12.2021г.

В тысячах казахстанских тенге

Наименование контрагента	31.12.2021г.
ИП "Doctor Urikh"	60,3
ТОО "Автогаз Трэйд"	365,2
ЦРДТ филиал Акционерного общества "Казахтелеком"	2,1
Итого	427,6

Расшифровка прочие налоги и обязательные платежи по состоянию на 31.12.2021г.

В тысячах казахстанских тенге

Наименование контрагента	31.12.21г.
Взносы на обязательное социальное медицинское страхование	1,1
Индивидуальный подоходный налог (пеня)	1,1
Обязательные социальные отчисления	0,3
Итого	2,5

8. Запасы

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2020г.	31.12.2020г.
Сырье и материалы	2741,5	1778,8
Строительные материалы	0,0	113,5
Медикаменты и перевязочные средства	64722,0	81812,8
Продукты питания	0,0	97,0
Топливо, ГСМ	2872,1	591,2
Хозяйственные материалы и канц. принадлежности	4674,7	2082,4
Спецодежда и другие предметы индивидуального пользования	550,6	1515,5
Запасные части	3809,2	4786,3
Прочие материалы	4809,9	5522,4
Готовая продукция	1782,9	3902,7
Товары	4236,1	9049,7
Оценочный резерв под убытки от обесценения запасов	(14492,8)	(17825,3)
Итого	75706,2	93427,0

Расшифровка запасов по состоянию на 31.12.2021г.

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	Сальдо на начало	Поступление	Выбытие	Сальдо на конец
Сырье и материалы	1 778,8	2336,7	1374,0	2741,5
Строительные материалы	113,5	0	113,5	0,0
Медикаменты и перевязочные средства	81 812,8	188852,7	205943,5	64722,0
Продукты питания	97,0	163067,9	163164,9	0,0
Топливо, ГСМ	591,2	11267	8986,1	2872,1
Хозяйственные материалы и канц. принадлежности	2 082,4	6811,4	4219,1	4674,7
Спецодежда и другие предметы индивидуального пользования	1 515,5	0	964,9	550,6
Запасные части	4 786,3	2653,9	3631	3809,2
Прочие материалы	5 522,4	2307,7	3020,2	4809,9

Готовая продукция	3 902,7	0	2119,8	1782,9
Товары	9 049,7	0	4813,6	4236,1
Итого	111 252,3	377297,3	398350,6	90199,0
Оценочный резерв под убытки от обесценения запасов	(17 825,3)	0,0	(3332,5)	(14492,8)
Итого с учетом оценочного резерва от обесценения запасов	93 427,0	377297,3	395018,1	75706,2

Оценочный резерв под убытки от обесценения запасов на конец 2021 года составляет в сумме **14492,8** т. тенге.

9. Основные средства

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	Здания и сооружения, земля	Транспортные средства	Инструменты	Медоборудование	компьютеры	Прочие ОС	Итого
Остаток на начало периода	354 442,4	87 083,0	16 771,5	607 522,5	58 280,9	92 135,5	1 216 235,8
Поступления		28 886,3	234,0	106 394,0	2 868,3	20 696,5	159 079,1
Выбытие	3 328,2	5 477,2	1 092,0	19 319,5	0,0	0,0	29 216,9
Остаток на конец периода	351 114,2	110 492,1	15 913,5	694 597,0	61 149,2	112 832,0	1 346 098,0
Накопленная сумма амортизации на начало периода	67 365,4	56 567,6	16 329,6	269 708,2	46 747,7	42 310,7	499 029,2
Начислено амортизации в отчетном периоде	23 880,0	38 188,5	494,5	51 434,0	6 140,1	10 133,6	130 270,7
Износ выбывших основных средств	438,2	5 477,2	1 092,0	19 319,5	0,0	0,0	26 326,9
Накопленная амортизация на конец периода	90 807,2	89 278,9	15 732,1	301 822,7	52 887,8	52 444,3	602 973,0
Балансовая стоимость ОС на начало периода	260 307,0	21 213,2	181,4	392 774,3	8 261,4	60 387,7	743 125,0
Балансовая стоимость ОС на конец периода, без учета оценочного резерва под убытки от обесценения	260 307,0	21 213,2	181,4	392 774,3	8 261,4	60 387,7	743 125,0
Оценочный резерв под убытки от обесценения основных средств	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	48 360,7	48 360,7
Балансовая стоимость ОС на конец периода, с учетом оценочного резерва под убытки от обесценения	260 307,0	21 213,2	181,4	392 774,3	8 261,4	12 027,0	694 764,3

Предприятием основные средства не застрахованы. Согласно Учетной политике Предприятия инвентаризация активов проводится ежегодно. По состоянию на 31.12.2021г. остаточная стоимость основных средств, с учетом оценочного резерва под убытки от обесценения составила в сумме **694764,3** тыс. тенге.

10. Нематериальные активы

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	Прочие нематериальные активы
Остаток на начало периода	11588,5
Поступления	7511,8
Выбытия	511,8
Остаток на конец периода	18588,5
Накопленная сумма амортизации на начало периода	(9600,3)
Начислено амортизации в отчетном периоде	(1139,1)
Износ выбывших нематериальных активов	0,0

Накопленная амортизация на конец периода	(10739,4)
Балансовая стоимость НА на начало периода	1988,2
Балансовая стоимость НА на конец периода	7849,1

По состоянию на 31.12.2021г. остаточная стоимость нематериальных активов составила 7849,1 тыс. тенге.

11. Прочие краткосрочные финансовые обязательства

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам и доходам участников	918,7	808,9
Итоги	918,7	808,9

Отчисление от чистого дохода в размере 5% за 2021 год составило 918,7 тысяч тенге.

12. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	159,1	269,5
Прочая кредиторская задолженность	715,2	2557,9
Обязательства по соотчислениям	0,0	2,2
Обязательства по ОСМС	0,0	1,3
Обязательства по Взносам по социальное медстрахование	0,0	0,7
Обязательства по Пенсионным отчислениям	0,0	3,1
Соцналог	0,0	6,9
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность (по исполн. листам)	0,0	8,9
Итоги	874,3	2850,5

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021г.

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.21г.
ГКП на ПХВ Астана су арнасы акимата г.Нур-Султан	16,7
ГКП на ПХВ "Талгарская центральная районная больница	1,4
ИП АМПИРА	50,0
КГП на ПХВ "Детская стом.пол-ка г.Усть-Каменогорск	0,6
ТОО "Centre Nova Diagnostic"	66,5
ТОО "Детская стоматология Шымкент"	6,3
ТОО Мобайл Телеком - Сервис	17,6
Итого	159,1

Расшифровка прочей краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2020г.

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.20г.
ГККП Ясли-сад №19 Балбобек	13,3
ГКП на ПХВ Многопрофильная городская больница №3	30,7
ИП "Курманов С.С."	3,8
КГП на ПХВ "Целиноградская районная поликлиника"	1,1
РГУ "Главный военный клинический госпиталь"	7,2
Доходы будущих периодов (по активам полученным безвозмездно)	659,1
Итого	715,2

13. Краткосрочные оценочные обязательства

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	45260,1	22682,9
Прочие краткосрочные обязательства(гарантийные обязательства)	1,6	1,7
Итого	45261,7	22 684,6

Накапливаемые оплачиваемые отпуска могут быть перенесены на будущее и использоваться в последующих периодах, в случае если они не были использованы полностью в текущем периоде. МСФО

предусматривает что, Предприятие должно оценивать ожидаемые затраты на оплату накапливаемых оплачиваемых отпусков как сумму, которую она предполагает выплатить за неиспользованные отпуска, накопленные к отчетной дате.

14. Прочие долгосрочные обязательства

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Доходы будущих периодов (амортизируемые активы)	750974,1	719194,8
Итоги	750974,1	719194,8

15. Капитал

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Уставный капитал (вклады и паи)	52510,1	52510,1
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	5986,3	(11469,1)
Итого капитал	58496,4	41041,0

Предприятие реорганизовано в соответствии с Постановлением акимата г. Нур-Султан, Республики Казахстан №106-1168 от 20.08.2019 года «Городская поликлиника №2» акимата г. Нур-Султан», зарегистрировано Управлением юстиции свидетельство о государственной перерегистрации от 09 сентября 2019 года №1193 –1901-ГП-НАО. В 2021 году величина уставного капитала не изменилась.

16. Доходы от реализации продукции и оказания услуг

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	2021г.	2020г.
Доход от услуг по бюджетным программам	2539226,4	1822511,9
Доходы от мед.услуг по субподряду	11568,2	5924,9
Доходы от возмещения расходов по надбавке COVID-19	88648,4	92988,0
Доход от услуг платные	80390,6	72112,3
Доходы от возмещения коммунальных услуг	473,4	221,1
Доходы безвозмездно полученные(гарант.письмо)	0	0,0
Возврат услуг	(47,1)	(53,0)
Итоги	2720259,9	1993705,2

17. Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	2021г.	2020г.
Мед.услуги	0	1592,1
Абонентская плата	9146,9	8815,5
Амортизация ОС	41290,2	26715,9
Списание ГСМ	8994,8	6850,0
Другие расходы по оплате труда	20550,7	13494,0
Заработная плата	1262802,4	1029076,0
Материальные затраты	379179,8	245690,1
Заправка картриджей	931,7	1413,2
Медосмотр	0	42,0
Необоснованные вызова	0	436,3
Расходы по созданию резерва	22577,2	0
Образовательные услуги	7328,8	2110,4
Обязательные профессиональные пенсионные взносы	3687,6	1662,0
Отчисления ОСМС	19115,1	16496,2
Пересылка письма	81,6	60,5
Проезд к месту командировки	0	3,8
Разведение спирта	320,3	225,0
Сан.-бактер.исследованиям смывов с мед.оборудования	0	7152,5
Социальные отчисления	31297,2	25790,5
Социальный налог	67314,6	55434,6
Субподряд мед.услуги	533890,8	211354,4
Текущие расходы	121396,4	82916,4
Охрана объекта	1540,0	0
Техосмотр	131,94	0

Тепловая энергия-дневной	11033,1	9851,3
Холодная вода и канализация РБ	3110,2	3337,7
Электроэнергия дневной	11679,7	2350,1
Прочие расходы	0	2871,3
Транспортное обслуживание	82,6	0
Страхование	3669,4	0
Итоги	2561153,4	1755741,8

18. Административные расходы

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	2021г.	2020г.
Абонентская плата	119,0	334,0
Амортизация нематериальных активов	1082,5	1107,7
Амортизация основных средств-адм	5767,8	2845,8
Возврат согласно аудиторских мероприятий	94,4	0
Горюче-смазочные материалы	0	439,4
Государственная пошлина	26,5	61,4
Заработная плата	198700,4	136627,2
Плата за доступ к данным депозитария	49,6	0
Земельный налог	346,5	346,5
Износ основных средств (субсидии)	55501,0	57158,2
Найм жилья	0	78,7
Налог на имущество	372,0	427,1
Неустойка	1447,0	491,7
Обязательные профессиональные пенсионные взносы	0	120,8
Оплата услуг банка (КПН)	1,0	264,8
Оплата услуг банка Платные	448,1	485,2
Отчисления ОСМС	2046,6	1846,7
Плата за эмиссию в окружающую среду	89,9	83,1
Прочие расходы	211,4	200,0
Расходы по созданию резерва	0	5445,5
Социальные отчисления	3190,0	2584,1
Социальный налог	13767,4	9157,4
Суточные в пределах РК	23,3	86,9
Тепловая энергия	149,9	406,8
Транспортный налог	59,2	56,7
Холодная вода и канализация РБ	44,1	125,1
Штрафы, пени в бюджет	1987,6	6,9
Электроэнергия	165,4	85,2
Итого	285 691,1	220 872,9

19. Прочие доходы

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	2021г.	2020г.
Доходы будущих периодов (по амортизируемым активам)	103641,6	87827,6
Доходы от финансирования (по вознаграждениям)	0,0	0,0
Доход от спонсорской помощи	0,0	0,0
Доходы от безвозмездно полученных активов	0,0	250,2
Прочие доходы	69547,3	19909,7
Итого	173188,9	107987,5

20. Прочие расходы

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	2021г.	2020г.
Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств	0,0	48,3
Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной задолженности покупателей	19597,7	1113,2
Оценочный резерв под убытки от обесценения запасов	5725,4	0,0

Оценочный резерв под убытки от обесценения ОС	0,0	109654,9
Расходы по выбытию активов	2890,1	309,7
Прочие расходы (разница в цене)	17,0	0,0
Итого	28230,2	108899,7

21. Операции со связанными сторонами

Для целей данной финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

Взаиморасчеты со связанными сторонами на конец года

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	2021г.
Получено доходов, в том числе:	2562234,84
НАО "Фонд социального медицинского страхования"	2562234,84
Итого	2562234,84

Операция между связанными сторонами представляет собой передачу ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от взимания платы. Связанными сторонами для Предприятия являются:

1. ГУ «Управление общественного здравоохранения г. Астана»;
2. НАО "Фонд социального медицинского страхования";
3. Ключевой управленческий персонал Предприятия.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Предприятия (уточните свои должности)

На 31 декабря 2021 года ключевой управленческий персонал включает: директора, заместителя директора по лечебно-профилактической работе, заместитель директора по экономическому и административно-хозяйственному обеспечению, главный бухгалтер всего в количестве 4 человек.

За 2021 год, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила **78789,6** тысяч тенге и в основном представлена заработной платой этих лиц.

Ключевому руководящему персоналу были осуществлены следующие выплаты в течение года, которые включены в состав расходов по вознаграждению работников:

Показатели	2021г.
Заработная плата и другие выплаты	78789,6
Социальный налог и социальные отчисления	6838,2

Предприятие выплачивает ключевому управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения в виде заработной платы, которая отражена в общих административных расходах.

22. Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски

Вопросы охраны окружающей среды

Предприятие должно соблюдать различные законы и нормативно-правовые акты Республики Казахстан по охране окружающей среды. Хотя руководство уверено, что Предприятие в значительной степени соблюдает эти законы и положения, нет уверенности в том, что не существует условных обязательств.

Судебные процессы

Судебные разбирательства

В течение года Предприятие не принимала участие (как в качестве истца, так и в качестве ответчика) в судебных разбирательствах, возникших в ходе финансово-хозяйственной деятельности. По мнению руководства Предприятия, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Предприятия, и которые не были бы признаны или раскрыты в настоящей финансовой отчетности.

Налогообложение

Казахстанское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Предприятия данного законодательства применительно к операциям и деятельности Предприятия может быть оспорена соответствующими органами. Недавние события, произошедшие в Казахстане, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Торговая дебиторская задолженность и активы по договору

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется каждой бизнес-единицей в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Предприятием в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. В соответствии с договорами на реализацию производится предоплата. Дебиторская задолженность по оплате возникает в основном по связанным сторонам. Временные промежутки (сроки погашения), в которых погашается дебиторская задолженность 30 дней. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности.

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату с использованием матрицы оценочных резервов для оценки ожидаемых кредитных убытков. Ставка оценочных резервов установлено в 100% задолженности свыше года. Расчеты отражают результаты, взвешенные с учетом вероятности, временную стоимость денег и обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату.

23. Управление рисками

Функция управления рисками Предприятия осуществляет в отношении финансовых рисков (кредитных, рыночных, риск ликвидности и риск процентной ставки), операционного и юридического рисков. Главной задачей функции управления финансовыми рисками являются определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционными и юридическим рисками должно обеспечивать надежное функционирование внутренней политики и процедур Предприятия в целях минимизации данных рисков.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены включает в себя три типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск и прочие ценовые риски.

Риск ликвидности

При управлении риском ликвидности главная цель Предприятия состоит в том, чтобы гарантировать, что она имеет возможность погасить все обязательства по мере наступления срока погашения. Предприятие осуществляет контроль за риском недостатка денежных средств с использованием долгосрочных прогнозов ожидаемых потоков денежных средств по операционной деятельности.

Операционный риск – это риск, возникающий в ходе текущей операционной деятельности, приводящий к нарушению нормального ритма производства, замедлению или снижению реализации готовой продукции, а также в связи с неожиданными изменениями, внесенными в законодательный и регулирующие требования, которые приводят к неожиданным финансовым и операционным убыткам.

Политика управления операционными рисками рассматривается как важный элемент корпоративной культуры Предприятия и доводится до сведения всех сотрудников функциональных подразделений. Предприятие поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления операционными рисками, между руководством Предприятия и всеми функциональными подразделениями.

Валютный риск – это риск того, что стоимость монетарных активов и обязательств в иностранной валюте будет колебаться вследствие изменений курса обмена иностранных валют. В Предприятии не существует Риска изменения обменных курсов, так как операции проводимые в иностранной валюте в отношении активов и обязательств отсутствуют.

24. Финансовые инструменты , цели и политика управления финансовыми рисками

В состав основных финансовых инструментов Предприятия входят денежные средства и их эквиваленты. Указанные финансовые инструменты главным образом используются для привлечения финансирования хозяйственной деятельности Предприятия. Предприятие имеет ряд других финансовых активов и обязательств, таких как торговая дебиторская задолженность и торговая кредиторская задолженность, возникающих непосредственно в результате хозяйственной деятельности Предприятия. В течение отчетного года Предприятие не осуществляла торговых операций с финансовыми инструментами.

Основные риски, связанные с финансовыми инструментами Предприятия, включают риск ликвидности, Руководство рассматривает и утверждает принципы управления рисками; эти принципы приведены ниже.

Риск ликвидности

Предприятие осуществляет контроль за риском недостатка денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. С помощью этого инструмента анализируются сроки платежей, связанных с финансовыми инвестициями и финансовыми активами (например, дебиторская задолженность, другие финансовые активы), а также прогнозируемые денежные потоки от операционной деятельности.

Целью Предприятия является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью, путем использования долговых обязательств.

25. События после отчетного периода

События произошедшие после отчетного периода- благоприятные и неблагоприятные события, возникающие в период между датой отчетного периода и датой представления финансовой отчетности. События, произошедшие в 2021 году после составления и утверждения финансовой отчетности, не влияют на состояние активов и обязательств Предприятия.

Руководитель



Руспекова Лаззат Асыгатовна

Главный бухгалтер

Ахметова Гаухар Дулатовна

