

**Коммунального государственного предприятия на праве  
хозяйственного ведения «Городская поликлиника №1»  
КГУ «Управление здравоохранения акимата Северо-  
Казахстанской области»  
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ  
за год, завершившийся 31 декабря 2020 года и  
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

**г. Петропавловск 2021 год**

## **СОДЕРЖАНИЕ**

<b>Отчет независимого аудитора .....</b>	<b>3</b>
<b>Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение годовой финансовой отчетности .....</b>	<b>6</b>
<b>Годовая финансовая отчетность за год, завершившийся 31.12.2020 года:</b>	
Бухгалтерский баланс.....	7
Отчет о прибылях и убытках .....	9
Отчет о движении денежных средств по прямому методу.....	11
Отчет об изменениях в капитале.....	13
Примечания к годовой финансовой отчетности .....	16

КАЗАХСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ

ЖШС

«Петропавловскаудит»

150000, Петропавловск қ., Мира к., 103-А

Тел./факс: 8(7152) 36-05-91



РЕСПУБЛИКА КАЗАХСТАН

ТОО

«Петропавловскаудит»

150000 г. Петропавловск, ул. Мира, 103-А,

Тел./факс: 8(7152) 36-05-91

Мемлекеттік лицензия, сериясы МФЮ №0000129, 06 мамыр 2000 ж. аудиторлық қызметпен айналысу үшін берілді.  
Қазақстан Республикасының бүкіл аумағында қолданылу мерзімі шектеусіз бас лицензия

Государственная лицензия, серии МФЮ №0000129, 06 мая 2000 г. выдана на занятие аудиторской деятельностью.  
Генеральная лицензия без ограничения срока действия на всей территории Республики Казахстан.

## АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ

**Руководству Коммунального государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №1» КГУ «Управление здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области»**

### Мнение аудита

Мы провели аудит неконсолидированной финансовой отчетности Коммунального Государственного предприятия на праве хозяйственного ведения "Городская поликлиника №1" КГУ" Управления здравоохранения Акимата СКО", состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, финансовая отчетность дает достоверный и справедливый взгляд на финансовое положение Коммунального Государственного предприятия на праве хозяйственного ведения "Городская поликлиника №1" КГУ" Управления здравоохранения Акимата СКО" по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее результаты, отраженные в балансе, отчете о прибылях и убытках, отчете о движении денежных средств и отчете об изменениях в собственном капитале за год, истекший на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми от Коммунального Государственного предприятия на праве хозяйственного ведения "Городская поликлиника №1" КГУ" Управления здравоохранения Акимата СКО", в соответствии с «Кодексом этики профессиональных бухгалтеров» Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс IESBA») и выполнили другие этические обязанности в соответствии с кодексом IESBA. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, для выражения нашего мнения.

### Ответственность руководства за финансовые отчетности

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие мошенничества или ошибок.



При подготовке настоящей финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Коммунального Государственного предприятия на праве хозяйственного ведения "Городская поликлиника №1" КГУ" Управления здравоохранения Акимата СКО", продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и использование принципа непрерывности деятельности в качестве основы бухгалтерского учета, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над процессом подготовки финансовой отчетности

### **Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности**

Наша цель состоит в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие мошенничества или ошибки, и выпустить аудиторское заключение, включающее наше мнение. Разумная уверенность является высокой степенью уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда может выявить имеющееся существенное искажение. Искажения могут быть результатом мошенничества или ошибки и считаются существенными, если можно на разумной основе предположить, что по отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения, принимаемые пользователями на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всей аудиторской проверки:

выявление и оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибки; разработку и проведение аудиторских процедур в ответ на эти риски; получение аудиторских доказательств, являющихся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате мошенничества выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как мошенничество может включать сговор, подлог, умышленное не отражение или неправильное представление данных или действия в обход системы внутреннего контроля;

получение понимания системы внутреннего контроля, связанной с аудитом, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Коммунального Государственного предприятия на праве хозяйственного ведения "Городская поликлиника №1" КГУ" Управления здравоохранения Акимата СКО";

оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных значений и соответствующего раскрытия информации, подготовленных руководством;

формирование вывода о правомерности использования руководством допущения о непрерывности деятельности в качестве основы бухгалтерского учета, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывода о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Коммунального Государственного предприятия на праве хозяйственного ведения "Городская поликлиника №1" КГУ" Управления здравоохранения Акимата СКО" продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском заключении на соответствующую раскрываемую в финансовой отчетности информацию или, если такого раскрытия информации недостаточно, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Коммунальное Государственное предприятие на праве



## Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Коммунального Государственного предприятия на праве хозяйственного ведения "Городская поликлиника №1" КГУ" Управления здравоохранения Акимата СКО" (далее - «Предприятие») по состоянию на 31 декабря 2020 года а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее-«МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- Обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- Представление информации, в том числе 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 те или иные сделки, а также прочие условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Предприятия;
- Оценку способности Предприятие 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 Предприятие, а также предоставить на любую дату достаточной точности о финансовом положении Предприятие 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 Предприятие;
- Выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была одобрена и утверждена Руководством Предприятия 31 марта 2021 года, все данные приведены в тысячах тенге.

От имени Руководства Предприятия:

Главный врач КГП на ПХВ «Городская  
Поликлиника №1» КГУ УЗ акимата СКО

  
\_\_\_\_\_ Кашенцева С.Т.

Главный бухгалтер КГП на ПХВ «Городская  
Поликлиника №1» КГУ УЗ акимата СКО

  
\_\_\_\_\_ Швецова А.С.



Финансовая отчетность КГП на ПХВ «Городская поликлиника №1» КГУ УЗ Акимата СКО  
(тыс. тенге)

<b>БАЛАНС (строка 100 + строка 101 + строка 200)</b>		<b>665 307</b>	<b>477 931</b>
Обязательство и капитал			
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210		
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	15 365	1 157
Краткосрочные оценочные обязательства	215	85 000	68 000
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217		
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	154	808
<b>Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)</b>	<b>300</b>	<b>100 519</b>	<b>69 965</b>
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310		
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314		
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316	63 448	
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318		
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321		
<b>Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)</b>	<b>400</b>	<b>63 448</b>	
<b>V. Капитал</b>			
Уставный (акционерный) капитал	410	245 766	245 766
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413	98 479	111 465
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	157 095	50 735
Прочий капитал	415		
<b>Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)</b>	<b>420</b>	<b>501 340</b>	<b>407 966</b>
Доля неконтролирующих собственников	421		
<b>Всего капитал (строка 420 + строка 421)</b>	<b>500</b>	<b>501 340</b>	<b>407 966</b>
<b>БАЛАНС (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)</b>		<b>665 307</b>	<b>477 931</b>

Главный врач КГП на ПХВ «Городская  
Поликлиника №1» КГУ УЗ акимата СКО

  
Кашенцева С.Т.

Главный бухгалтер КГП на ПХВ «Городская  
Поликлиника №1» КГУ УЗ акимата СКО

  
Швецова А.С.



### ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

отчетный период 2020г.

Индекс: № 2 - ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: 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

Наименование организации: Коммунальное Государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Городская поликлиника №1" КГУ" Управления здравоохранения Акимата СКО" по состоянию на 31.12.2020 года.

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Выручка	010	1 970 316	1 296 619
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	1 787 729	
<b>Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)</b>	<b>012</b>	<b>182 587</b>	<b>1 296 619</b>
Расходы по реализации	013		1 204 115
Административные расходы	014	90 011	81 145
<b>Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)</b>	<b>020</b>	<b>92 576</b>	<b>11 359</b>
Финансовые доходы	021		
Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	1 919	217
Прочие расходы	025		
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)</b>	<b>100</b>	<b>94 495</b>	<b>11 576</b>
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		
<b>Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)</b>	<b>200</b>	<b>94 495</b>	<b>11 576</b>
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
<b>Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:</b>	<b>300</b>	<b>94 495</b>	<b>11 576</b>
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
<b>Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):</b>	<b>400</b>		
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
хеджирование денежных потоков	413		
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416		
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418		
<b>Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)</b>	<b>420</b>		
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		

Финансовая отчетность КГП на ПХВ «Городская поликлиника №1» КГУ УЗ Акимата СКО  
(тыс. тенге)

переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
<b>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)</b>	<b>440</b>		
<b>Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)</b>	<b>500</b>	<b>94 495</b>	<b>11 576</b>
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
<b>Прибыль на акцию</b>	<b>600</b>		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Главный врач КГП на ПХВ «Городская  
Поликлиника №1» КГУ УЗ акимата СКО

Главный бухгалтер КГП на ПХВ «Городская  
Поликлиника №1» КГУ УЗ акимата СКО



  
Ключникова С.Т.

  
Швецова А.С.

**ОТЧЕТ О ВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРЯМОЙ МЕТОД)**

отчетный период 2020 г.

Индекс: № 3 – ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: 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

Наименование организации: Коммунальное Государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Городская поликлиника №1" КГУ" Управления здравоохранения Акимата СКО" по состоянию на 31.12.2020 года.

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)</b>	<b>010</b>	<b>1 771 445</b>	<b>1 214 961</b>
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	1 766 939	1 208 640
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	2 606	6 104
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	1 900	217
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)</b>	<b>020</b>	<b>1 724 901</b>	<b>1 150 154</b>
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	553 279	278 204
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	3 415	5 288
выплаты по оплате труда	023	887 093	657 281
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	266 590	193 715
прочие выплаты	027	14 524	15 666
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)</b>	<b>030</b>	<b>46 544</b>	<b>64 807</b>
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)</b>	<b>040</b>	<b>63 701</b>	<b>76 258</b>
в том числе:			
реализация основных средств	041		
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
изъятие денежных вкладов	047		
реализация прочих финансовых активов	048		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049		
полученные дивиденды	050		
полученные вознаграждения	051		
прочие поступления	052	63 701	76 258
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)</b>	<b>060</b>	<b>75 813</b>	<b>140 963</b>
в том числе:			
приобретение основных средств	061	20 123	73 159
приобретение нематериальных активов	062		
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		

Финансовая отчетность КГП на ПХВ «Городская поликлиника №1» КГУ УЗ Акимата СКО  
(тыс. тенге)

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	55 690	67 804
<b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)</b>	<b>080</b>	<b>-12 112</b>	<b>- 64 705</b>
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)</b>	<b>090</b>		
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)</b>	<b>100</b>		
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
<b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)</b>	<b>110</b>		
<b>4. Влияние обменных курсов валют к тенге</b>	<b>120</b>		
<b>5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>130</b>		
<b>6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)</b>	<b>140</b>	<b>34 432</b>	<b>102</b>
<b>7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</b>	<b>150</b>	<b>25 458</b>	<b>25 356</b>
<b>8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	<b>160</b>	<b>59 890</b>	<b>25 458</b>

Главный врач КГП на ПХВ «Городская  
Поликлиника №1» КГУ УЗ акимата СКО



Кашенцева С.Т.

Главный бухгалтер КГП на ПХВ «Городская  
Поликлиника №1» КГУ УЗ акимата СКО



Швецова А.С

### ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

отчетный период 2020 г.

Индекс: № 2 – 5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: 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

Наименование организации: Коммунальное Государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Городская поликлиника №1" КГУ" Управления здравоохранения Акимата СКО" по состоянию на 31.12.2020 года.

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли и доли в инструментах	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	245 766			124 451	26 173			396 390
Изменение в учетной политике	011								
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	245 766			124 451	26 173			396 390
<b>Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):</b>	<b>200</b>				<b>- 12 986</b>	<b>24 562</b>			<b>11 576</b>
Прибыль (убыток) за год	210					11 576			11 576
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220				- 12 986	12 986			
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221								
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222								
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223				- 12 986	12 986			
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224								
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225								
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226								
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227								
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228								



Финансовая отчетность КГП на ПХВ «Городская поликлиника №1» КГУ УЗ Акимата СКО

(тыс. тенге)

курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229							
<b>Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):</b>	<b>300</b>							
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями:	310							
в том числе:								
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	311							
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312							
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314							
Выплата дивидендов	315							
Прочие распределения в пользу собственников	316							
Прочие операции с собственниками	317							
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318							
Прочие операции	319							
<b>Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)</b>	<b>400</b>	<b>245 766</b>			<b>111 465</b>	<b>50 735</b>		<b>407 966</b>
Изменение в учетной политике	401							
<b>Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)</b>	<b>500</b>	<b>245 766</b>			<b>111 465</b>	<b>50 735</b>		<b>407 966</b>
<b>Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):</b>	<b>600</b>				<b>-12 986</b>	<b>107 481</b>		<b>94 495</b>
Прибыль (убыток) за год	610					94 495		94 495
<b>Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):</b>	<b>620</b>				<b>-12 986</b>	<b>12 986</b>		
в том числе:								
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621							
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622							
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623				-12 986	12 986		



Финансовая отчетность КГП на ПХВ «Городская поликлиника №1» КГУ УЗ Акимата СКО  
(тыс. тенге)

доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624							
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625							
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626							
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627							
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628							
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629							
<b>Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)</b>	<b>700</b>					<b>-1 121</b>		<b>-1 121</b>
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями	710							
в том числе:								
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	711							
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712							
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	713							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714							
Выплата дивидендов	715							
Прочие распределения в пользу собственников	716					-1 121		-1 121
Прочие операции с собственниками	717							
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718							
Прочие операции	719							
<b>Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)</b>	<b>800</b>	<b>245 766</b>				<b>98 479</b>	<b>157 095</b>	<b>501 340</b>

Главный врач КГП на ПХВ «Городская  
Поликлиника №1» КГУ УЗ акимата СКО



Кашенцева С.Т.

Главный бухгалтер КГП на ПХВ «Городская  
Поликлиника №1» КГУ УЗ акимата СКО



Швецова А.С.

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 1. Информация о Предприятии

#### Организационная структура и деятельность

Коммунальное Государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Городская поликлиника №1" КГУ" Управления здравоохранения Акимата СКО" (далее Предприятие) создано в соответствии с постановлением акимата Северо-Казахстанской области от 10 марта 2011 года.

Место нахождения и юридический адрес предприятия: 150000 Республика Казахстан Северо - Казахстанская область, город Петропавловск улица Ауэзова, 130.

Справка о государственной перерегистрации юридического лица: выдана 28.03.2017 года. БИН 010940004105. Дата первичной государственной регистрации: 10.09.2001 года.

На основании Постановления №11 от 29.01.2014 года акимата СКО и приказа №372 от 13.08.2014 года, Министерства Юстиции РК по СКО, проведено присоединение КГП на ПХВ «Городская женская консультация» акимата СКО Министерства здравоохранения РК к КГП на ПХВ "Городская поликлиника №1" КГУ УЗ акимата СКО. На основании Постановление № 432 от 03.11.2015 акимата Северо-Казахстанской области проведено присоединение КГП на ПХВ «Городская детская поликлиника» акимата СКО, Министерства здравоохранения РК к КГП на ПХВ "Городская поликлиника №1" КГУ УЗ акимата СКО.

Учредителем Предприятия и органом, осуществляющим по отношению к Компании функции субъекта права коммунальной собственности, является акимат Северо-Казахстанской области, Органом, осуществляющим управление Компанией, является коммунальное государственное учреждение "Управление здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области"

Предприятие имеет самостоятельный баланс, счета в банках в соответствии с законодательством бланки, штампы и печать с изображением Государственного Герба Республики Казахстан и наименованием Предприятия, работает согласно Уставу, утвержденного Постановлением акимата Северо-Казахстанской области от 03 марта 2017 года №110.

Органом управления Предприятием, является его руководитель (главный врач).

В Предприятии по предложению уполномоченного органа соответствующей отрасли может создаваться орган Предприятия - Наблюдательный совет.

Предметом деятельности Предприятия является осуществление производственно-хозяйственной деятельности в области здравоохранения. Предприятие является многопрофильным лечебно-профилактическим предприятием, обеспечивающим доврачебную квалифицированную специализированную, медико-социальную медицинскую помощь прикрепленному населению в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи и платных услуг.

Основными видами деятельности Предприятия является:

- Медицинская помощь;
- Лабораторная диагностика;
- Деятельность в сфере охраны общественного здоровья;
- Экспертиза в области здравоохранения;
- Фармацевтическая деятельность;
- Иные виды деятельности, не запрещенные законодательством.

Уставный капитал Компании составляет 245 766 тыс. тенге и сформирован местным исполнительным органом в полном объеме к моменту государственной регистрации Предприятия. Деятельность Предприятия осуществляется на основании государственных лицензий:

- Государственная лицензия № 01452DT от 30 марта 2017 года на занятие медицинской деятельностью.
- Государственная лицензия №НсПвП65500079 DT от 04 апреля 2017 года на занятие деятельностью, связанной с оборотом наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров.
- Государственная лицензия № 17005567 от 03.04. 2017 года на осуществление «Обращения с приборами и установками, генерирующими ионизирующее излучение.
- Государственная лицензия ФД65500266OT от 31 марта 2017 года на занятие фармацевтической деятельностью.

## **б) 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.

Цель Предприятия - укрепление здоровья населения для обеспечения устойчивого социально-экономического развития страны.

Задача Предприятия - развитие системы общественного здравоохранения, совершенствование профилактики и управления заболеваниями, повышение эффективности управления и финансирования системы здравоохранения, обеспечение рационального использования ресурсов и оптимизации инфраструктуры.

## **2. Основа подготовки финансовой отчетности Предприятия**

### **Заявление о соответствии**

Финансовая отчетность Предприятия была подготовлена в соответствии с МСФО.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения определенных важных оценок, а также требует от руководства применения суждений по допущениям в ходе применения учетной политики. Сферы применения, включающиеся в себя повышенный уровень сложности суждений или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для финансовой отчетности Предприятия.

### **База для определения стоимости**

Финансовая отчетность Предприятия за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением описанного в учетной политике и Пояснительной записке к данной финансовой отчетности.

### **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**

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. 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.

По мнению руководства, в процессе применения положений учетной политики важных суждений или значительных сфер, требующих оценки неопределенности, не наблюдалось.

## **3. Основные принципы учетной политики**

### **Финансовые инструменты**

К непроизводным финансовым инструментам относятся торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств, задолженность кредитам и займам, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Непроизводные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к сделке затрат. Впоследствии

непроизводные финансовые инструменты оцениваются по амортизированной стоимости, используя метод эффективной процентной ставки, за минусом убытка от обесценения.

### **Денежные средства и их эквиваленты**

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе и банковские депозиты до востребования.

#### **Основные средства**

Признание и последующая оценка

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом накопленного износа и убытков от обесценения.

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.

Переоценка основных средств производится для того, чтобы балансовая стоимость существенно не отличалась от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на конец отчетного периода.

Возникающее при переоценке увеличение балансовой стоимости отражается в составе прочего совокупного дохода и увеличивает резерв переоценки в составе капитала.

Снижение стоимости какого-либо объекта в пределах суммы предыдущих увеличений его стоимости относится непосредственно на прочий совокупный доход и уменьшает ранее признанный резерв переоценки в составе капитала; прочее снижение стоимости отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Сумма резерва переоценки в составе капитала относится непосредственно на нераспределенную прибыль в случае, когда прирост стоимости актива реализуется при списании или выбытии актива, либо по мере использования данного актива Предприятием; в последнем случае сумма списания прироста стоимости актива рассчитывается как разница между суммами амортизационных отчислений, рассчитанных исходя из балансовой стоимости актива с учетом переоценки и суммой амортизационных отчислений, рассчитанных исходя из его первоначальной стоимости.

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 и отражается в прибыли или убытке за год.

#### **Амортизация**

Амортизационные отчисления по основным средствам начисляются ежемесячно, для улучшения финансовых показателей деятельности) по состоянию на 31 декабря отчетного года и списываются на расходы периода или себестоимость оказанных медицинских услуг по нормам, утвержденным настоящей Учетной политикой, с использованием равномерного (прямолинейного) метода списания стоимости, исходя из балансовой стоимости объектов КГП на ПХВ «Городская поликлиника №1».

В целях определения полезного использования, объекты основных средств объединяются в амортизационные группы. Размер амортизационных отчислений по основным средствам определяется следующими показателями:

Амортизационная группа	Срок полезной службы (месяцев)	Годовая норма амортизации (%)
Здания и сооружения	600	2
в том числе - ограждение (забор)	171	7
Машины и оборудование:		
- теплосчетчики, газонокосилки	150	8
- стерилизаторы, аквадистилляторы, шкафы сушильные, шкафы стерилизационные	120	10
- медицинские аппараты, стоматологическая установка	60	20
Компьютеры и оргтехника	41	30
Мебель	120	10
из них: медицинские шкафы и кровати	150	8
Холодильники, кондиционеры и т.п.	120	10
Прочие основные средства	120	10

Начисление амортизации по основным средствам, вновь введенным в эксплуатацию, начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода; а по выбывшим - прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

Срок полезной службы актива является предметом суждений руководства, устанавливается в соответствии с техническими условиями, предполагаемого срока полезной службы, с учетом специфики производства. В случае значительных изменений в предполагаемой схеме получения экономических выгод от этих активов сроки полезной службы объектов основных средств могут периодически пересматриваться.

#### **Запасы**

Предприятие ведет учет запасов в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности. В бухгалтерском учете положения о запасах содержатся в МСФО № 2 «Запасы». Запасы - это активы в форме запасов сырья и материалов, предназначенных для дальнейшего их использования в деятельности КГП на ПХВ «Городская поликлиника №1».

Запасы, приобретаемые для основной и неосновной деятельности, измеряются по себестоимости. Себестоимость запасов включает в себя все затраты на приобретение, переработку и прочие затраты, произведенные в целях доставки запасов до их настоящего местонахождения и доведения их до текущего состояния.

Затраты на приобретение запасов включают в себя покупную цену, импортные пошлины и другие налоги (кроме тех, которые возмещаются КГП на ПХВ «Городская поликлиника №1» налоговыми органами), а также расходы на транспортировку, обработку и другие расходы, непосредственно связанные с приобретением готовой продукции, сырья и услуг.

Торговые скидки, дисконты и прочие аналогичные статьи вычитаются при определении затрат на приобретение.

Прочие затраты включаются в себестоимость запасов только в той степени, в которой они связаны с доставкой запасов до их настоящего местонахождения и доведения их до настоящего состояния.

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.

Себестоимость запасов определяется по методу среднеарифметической взвешенной стоимости.

### **Обесценение**

Непроизводные финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не относящийся к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение, которого отражается в составе прибыли или убытка за период, оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, повлекшее убыток, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от данного актива, величину которых можно надежно рассчитать.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Предприятием на условиях, которые в ином случае Предприятием даже не рассматривались бы, признаки возможного банкротства должника, ухудшение платежеспособности заемщиков, или изменение экономических условий, которые третируют с неисполнением обязательств (дефолтом).

### **Торговая и прочая дебиторская задолженность**

Торговая дебиторская задолженность признается и учитывается по сумме первоначального счета-фактуры, за минусом резерва на сомнительную задолженность. Резерв создается тогда, когда существует объективное свидетельство неполучения Предприятием всей суммы долга. Безнадежная задолженность списывается по истечению срока исковой давности.

Если влияние временной стоимости денег является существенным, то дебиторская задолженность первоначально оценивается путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по текущим ставкам, применимым для статей с аналогичными сроками и характеристиками риска. При использовании дисконтирования увеличение дебиторской задолженности в связи с течением времени признается как финансовый доход дебиторская задолженность

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке вознаграждения этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете резерва на сомнительную задолженность, величина которого вычитается из стоимости кредитов и дебиторской задолженности. В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

### **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. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или участия в прибылях, признается обязательство, если у Предприятия есть действующее правовое или конструктивное обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшего в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

### **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 отток 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.

Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денежных средств по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, там, где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признается как финансовые затраты.

### **Доход**

#### **Реализация товаров и услуг**

Учет и отражение Доходов регламентируется МСФО (IFRS)15, МСФО (IAS) 11, МСФО (IAS) 18, МСФО (IAS) 20.

При определении результатов финансово - хозяйственной деятельности КГП на ПХВ «Городская поликлиника № 1» использует принцип начисления, в соответствии с которым доходы признаются в бухгалтерском учете и отражаются в финансовой отчетности, когда они заработаны.

1. КГП на ПХВ «Городская поликлиника № 1» при осуществлении своей деятельности имеет доходы(выручку) от:

- медицинской (основной) деятельности, которая финансируется из бюджетных средств по объему выполненных гарантированных медицинских услуг населению;

2. Доходы от деятельности КГП на ПХВ «Городская поликлиника №1» подразделяются по источникам их финансирования:

- доходы из государственного бюджета;

- доходы из местного бюджета;

- доходы от оказания платных услуг;

- прочие доходы, в том числе благотворительная и спонсорская помощь.

### **Прочие расходы.**

#### **Арендные платежи**

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период равномерно на всем протяжении срока действия аренды. Сумма полученных льгот признается в качестве неотъемлемой части общих расходов по аренде на протяжении всего срока аренды действия аренды.

### **Налоги.**

КГП на ПХВ «Городская поликлиника №1» исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с требованиями Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет»

### **Условные активы и условные обязательства**

Условные активы не признаются в финансовой отчетности. Когда реализация дохода является бесспорной, тогда соответствующий актив не является условным активом и учитывается соответствующим образом. Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, становится вероятной

### **Существенные положения учетной политики**

Принципы учета, принятые при составлении финансовой отчетности, соответствуют принципам,

применявшимся при составлении финансовой отчетности Предприятия за год, завершившийся 31 декабря 2020 года, за исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу на 1 января 2016 года. Однако они не влияют на финансовую отчетность Предприятия.

#### **МСФО (IFRS) 16 «Аренда»**

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или позднее, при этом допускается его досрочное применение для организаций, которые также применяют МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» заменяет действующий МСФО (IAS) «Аренда» и связанные с ним руководства по его интерпретации.

Данный стандарт представляет единую модель идентификации договоров аренды и порядка их учета в финансовой отчетности, как арендаторов, так и арендодателей с устранением различия между операционной и финансовой арендой и признанием активов и обязательств в отношении всех договоров аренды.

Руководство не ожидает, что данный стандарт окажет существенное влияние на финансовое положение или результаты деятельности Предприятия.

#### **Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»**

Данные поправки требуют раскрытия информации, позволяющей пользователям финансовой отчетности оценить изменения в обязательствах, вызванные финансовой деятельностью. Поправки вступили в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 года. Данные поправки не оказали влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Предприятия.

#### **Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»**

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» уточняют признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков, связанных с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости.

Поправки применяются ретроспективно и вступили в силу 1 января 2017 года с возможностью досрочного применения.

Данные поправки не оказали влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Предприятия.

#### **Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях»**

Поправки коснулись учета влияния условий перехода на операции по выплатам, основанным на акциях, расчеты по которым производятся денежными расчетами; классификации операций по выплатам, основанным на акциях, с характеристиками нетто-расчетов в отношении обязательств по налоговым удержаниям; учета изменения условий операций с выплатами, основанными на акциях, расчет по которым изменяется с выплаты денежными средствами на выплаты в форме долевых инструментов.

Данные поправки не окажут влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Предприятия.

#### **Поправки к МСФО (IFRS) 42 «Договоры страхования»**

Данные поправки предоставляют организациям, соответствующим критерию участия в преимущественно страховой деятельности, возможность продолжить применение текущего учета по МСФО и отложить применение МСФО (IFRS) 9 до ближайшей из следующих дат: начала применения нового стандарта в области страхования или периодов, начинающихся 1 января 2021 года или позднее.

Данные поправки не окажут влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Предприятия.

### **Поправки к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»**

Поправки содержат разъяснения в следующих областях: выявление обязанностей к исполнению; сравнение вознаграждения собственника и агента; и руководство по применению лицензирования. Поправки содержат дополнительные практические приемы для организаций, переходящих к применению МСФО (IFRS) 15, в отношении изменений в договоре, которые были внесены до начала самого раннего из представленных периодов; и договоров, которые были выполнены до начала самого раннего из представленных периодов. Данные поправки действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или позже, с возможностью досрочного применения.

Руководство не ожидает, что данные поправки оказали существенное влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Предприятия.

«Ежегодные улучшения к стандартам МСФО, период 2014 - 2020 годов»

В рамках ежегодных улучшений внесены корректировки к стандартам и интерпретации:

- МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»;
- МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО»;
- МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия»;
- IFRIC 22 «Транзакции с иностранной валютой и учет авансов».

Внесенные корректировки не окажут влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Предприятия.

На дату утверждения данной финансовой отчетности были выпущены:

- МСФО 9 «Финансовые инструменты» - *действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2015 г.*
- Поправки к МСФО 9 и МСФО 7 «Дата применения МСФО 9 и переходные раскрытия» - *действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2015 г.*
- Поправки к МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» и МСБУ 27 «Отдельная финансовая отчетность» - *действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2014 г.*
- Поправки к МСБУ 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» - *действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2014 г.*
- Поправки к МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» - *действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2014 г.*
- Поправки к МСБУ 36 «Обеспечение актива» - *действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2014 г.*
- Интерпретации КИМСФО 21 «Сборы» - *действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2014 г.*

### **4. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения**

Подготовка финансовой отчетности Предприятие требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

### Суждения

В процессе применения учетной политики руководство Предприятие использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности:

#### а) Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату руководство оценивает наличие признаков обесценения основных средств. При наличии признаков обесценения руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из величин справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и ценности его использования. Расчет ценности использования требует применения оценочных данных и профессиональных суждений со стороны руководства, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. На 31 декабря 2020 года руководство провело анализ на предмет наличия признаков общего обесценения основных средств, и пришло к выводу, что признаки общего обесценения на эту дату отсутствуют.

#### б) Амортизация и сроки полезного использования объектов основных средств

Предприятие оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств не менее одного раза в год в конце финансового года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО «учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки»

### Налоги

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, изменений в налоговом законодательстве, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода существует неопределенность. С учетом значительного разнообразия операций Предприятие, а также долгосрочного характера и сложности имеющихся договорных отношений, разница, возникающая между фактическими результатами и принятыми допущениями, или будущие изменения таких допущений могут повлечь за собой будущие корректировки уже отраженных в отчетности сумм расходов или доходов по налогу на прибыль. Поскольку Предприятие оценивает возникновение судебных разбирательств в связи с налоговым законодательством и последующий отток денежных средств как маловероятные, условное обязательство не признавалось.

### 5. Денежные средства и их эквиваленты

На 31 декабря 2020 и 2019 годов денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Рейтинг</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Денежные средства в кассе			
KZ41998КТВ0000308204 в АО «Jysan Bank»	В/Негативный/В	55 413	20 533
KZ74998КТВ0000313721 в АО «Jysan Bank»	В/Негативный/В	4 477	4 925
<b>Итого</b>		<b>59 890</b>	<b>25 458</b>

Денежные средства на конец отчетного периода находятся на расчетных счетах в АО «Jysan Bank». На основе данных Рейтингового агентства S&P Global Ratings, кредитный рейтинг: В/Негативный/В.

### 6. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020 года составляет 97 445 тыс. тенге, на 31.12.2019 года составляет 34 332 тыс. тенге, и состоит из следующих дебиторов:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
АО "Кселл"		57
ТОО «Кызылжар СУ»		245
ТОО «Стофарм»		165
НАО «Фонд социального медицинского страхования»	93 375	33 865
ТОО «Техноком»		1052
КГУ " Аппарат акима города Петропавловска "	2 627	

КГП на ПХВ "Городская поликлиника №2 " КГУ "УЗ акимата СКО"	657	
КГП на ПХВ "Кызылжарская ЦРБ" КГУ "УЗ акимата СКО"	11	
ТОО "Astana-Plat" (Астана-Плат)	2	
ЧНУ "Денсаулык"	10	
КГП на ПХВ "Центр психического здоровья "КГУ УЗ акимата СКО"	763	
<b>Итого</b>	<b>97 445</b>	<b>35 384</b>

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020 года составляет всего 97 445 тыс. тенге. По договорам соисполнения на оказание медицинских услуг: КГП на ПХВ "Городская поликлиника №2 " КГУ "УЗ акимата СКО" по договору №6 от 06.01.2020 года, ЧНУ "Денсаулык" по договору №20-1 от 02.02.2020 года, КГП на ПХВ "Кызылжарская ЦРБ" КГУ "УЗ акимата СКО" по договору №11 от 15.01.2020 года, КГП на ПХВ "Центр психического здоровья "КГУ УЗ акимата СКО" по договору №64 от 05.01.2020 года; НАО «Фонд социального медицинского страхования» по договорам «Обеспечение населения медицинской помощью в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи в системе обязательного социального медицинского страхования»: договор №С-13-0120-00034-О от 30.12.2019 года 2 468 тыс. тенге; договор №А-13-0120-00010-Г от 3.12.2019 года 35 557 тыс. тенге; договор №А-13-0120-00013-О от 30.12.2019 года 48 147 тыс. тенге; договор С-13-0120 -00009-Г от 30.12.2019 года 7 203 тыс. тенге; КГУ " Аппарат акима города Петропавловска " медицинские услуги по обследованию призывников договор № 61 от 11.03.2020 года; ТОО «Astana Plat» за возмещение ком услуг договор №36 от 01.06.2020 года.

	Всего (тыс. тенге)	Не просроченные и не обесценившиеся	Просроченные, но не обесценившиеся				
			<30 дней	30 – 90 дней	90 – 180 дней	180 – 365 дней	>365 дней
<b>2019</b>	<b>35 384</b>	<b>35 384</b>					
<b>2020</b>	<b>97 445</b>	<b>97 445</b>					

## 7. Товарно-материальные запасы

На 31 декабря 2020 и 2019 года товарно-материальные запасы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Медикаменты	38 952	16 369
ГСМ	3 740	2 006
Хозяйственные материалы и прочие	12 040	2 026
<b>Итого</b>	<b>54 732</b>	<b>20 401</b>

Резерв на устаревшие и неликвидные товарно-материальные запасы на 31 декабря 2020 года не создавался.

Учет лекарственных средств осуществляется в разрезе приобретения:

- за счет средств республиканского бюджета;
- внебюджетных средств;
- или переданные с баланса других организаций здравоохранения, по отдельным группам.

Лекарственные средства, содержащие наркотические средства, психотропные вещества и прекурсоры, подлежат контролю в соответствии с законодательством РК. Лекарства отпускаются на основании заявок старших медсестер отделений, на основании назначений лечащих врачей из истории болезни пациентов. Количество лекарственных средств на посту не может превышать трехдневный запас. Количество лекарственных средств, получаемых старшими медицинскими сестрами отделений в аптеке, не должно превышать десятидневный запас. Учет полученных лекарств ведется в Книге учета по наименованиям, которая пронумерована, прошнурована и скреплена печатью и подписью руководителя и главного бухгалтера.

Ежемесячно составляются старшими медицинскими сестрами отделений, материальные отчеты по движению лекарственных средств. Данные по движению медикаментов в отделениях ведется в

журнале, который пронумерован, прошнурован и подписан руководителем. Списание медикаментов производится по назначению врача, согласно отчета старших отделений. Который предоставляется в бухгалтерию в конце месяца. Данные по пациенту отражается врачом в установленной программе (история болезни больного и данные по проводимым процедурам).

### 8. Прочие краткосрочные активы

На 31 декабря 2020 и 2019 годов прочие текущие активы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Расходы будущих периодов	1 265	1 603
Краткосрочные авансы выданные	426	
Переплата по налогам	13	
<b>Итого</b>	<b>1 704</b>	<b>1 603</b>

Предприятием заключены договора с АО «Компания по страхованию жизни Standart Life» на оказание услуг по страхованию жизни работников от несчастного случая.

### 9. Основные средства

На 31 декабря 2020 и 2019 годов основные средства включали:

<i>В тысячах тенге</i>	Здания и сооружения	Компьютерное оборудование	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие	Итого
<b>Остаточная стоимость на 1 января 2019 года</b>	<b>192 329</b>	<b>9 787</b>	<b>133 663</b>	<b>11 801</b>	<b>6 054</b>	<b>353 634</b>
Поступление (увеличение стоимости)	28 696	4 726	55 618	11 222	1 594	101 855
Амортизационные отчисления за период	20 440	4 026	31 663	3 012	1 264	60 440
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года</b>	<b>200 585</b>	<b>10 486</b>	<b>157 618</b>	<b>20 012</b>	<b>6 384</b>	<b>395 085</b>
Поступление (увеличение стоимости)	55 690	5 889	17 158	31 083	390	110 210
Амортизационные отчисления за период	15 749	5 181	26 144	5 457	1 228	53 759
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года</b>	<b>240 526</b>	<b>11 194</b>	<b>148 631</b>	<b>45 638</b>	<b>5 547</b>	<b>451 536</b>
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 года	327 443	40 507	413 111	39 277	47 014	867 352
Накопленный износ на 31 декабря 2019 года	126 858	30 022	264 127	19 256	31 995	472 267
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года</b>	<b>200 585</b>	<b>10 486</b>	<b>148 983</b>	<b>20 012</b>	<b>15 019</b>	<b>395 085</b>
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года	383 133	43 539	417 510	66 417	34 724	945 323
Накопленный износ на 31 декабря 2020 года	142 607	32 345	264 936	24 722	29 177	493 786
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года</b>	<b>240 526</b>	<b>11 194</b>	<b>148 631</b>	<b>45 638</b>	<b>5 547</b>	<b>451 536</b>

Увеличение стоимости основных средств за 2020 год составляет 110 210 тыс. тенге. Данное увеличение сложилось за счет приобретения активов через государственные закупки и безвозмездное поступления на сумму 54 520 тыс. тенге и модернизацию основных средств на сумму 55 690 тыс. тенге.

Предприятие начисляет амортизацию по равномерному (прямолинейному) методу. Расходы по амортизации за 2020 год составили в сумме 53 759 тыс. тенге.

### 10. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

На 31 декабря 2020 и 2019 годов кредиторская задолженность включала:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
ИП Утенова З.К		105
ТОО «Техноком»		1 052
ТОО " MEDICAL ASSISTANCE QROUP"	270	
Многопрофильная городская детская больница г. Нур-Султан	13	
Северо - Казахстанский филиал ТОО "МЫРЗА - ХАН"	2 710	
Областная стоматологическая поликлиника	3 458	
КГП на ПХВ "Областной центр фтизиопульмонологии "КГУ УЗ акимата СКО"	8 914	
<b>Итого</b>	<b>15 365</b>	<b>1 157</b>

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020 года составляет всего 15 365 тыс. тенге. По договорам соисполнения на оказание медицинских услуг ТОО " MEDICAL ASSISTANCE QROUP" 270 тыс. тенге; Многопрофильная городская детская больница г. Нур-Султан 13 тыс. тенге; Северо - Казахстанский филиал ТОО "МЫРЗА - ХАН» 2710 тыс. тенге; Областная стоматологическая поликлиника 3 458 тыс. тенге; КГП на ПХВ "Областной центр фтизиопульмонологии "КГУ УЗ акимата СКО" 8 914 тыс. тенге.

### 11. Краткосрочные резервы

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	85 000	68 000
<b>Итого</b>	<b>85 000</b>	<b>68 000</b>

Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам (*резерв на отпускное учетом-неиспользованных отпусков*) создан на сумму 85 000 тыс. тенге.

### 12. Прочие краткосрочные обязательства

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Краткосрочные авансы полученные	132	808
Плата за эмиссию в окружающую среду	19	
Налог на землю	3	
<b>Итого</b>	<b>154</b>	<b>808</b>

Краткосрочные авансы полученные

Наименование предприятия	Назначение платежа	<b>2020</b>	<b>2019</b>
ТОО «ТЕМИР КАЗЫК ПЕТРОПАВЛ»	Гарантийное обеспечение		75
ТОО «Сардар Қызыл жар»	Гарантийный взнос		150
ТОО «НИГМА»	Гарантийное обеспечение		75
АО «Казахтелеком»	Гарантийный взнос		373
ТОО «Асыл-Тас секьюрити»	Гарантийный взнос		75
ТОО «Petronet Plus»	Гарантийный взнос		60
	Дог№091/03-2020 от 18.03.2020 Мед. Осмотры сотрудников	132	
ТОО «Масло дел»			
<b>Итого</b>		<b>132</b>	<b>808</b>

### 13. Уставный капитал

На 31 декабря 2020 года капитал Предприятия составляет 501 340 тысяч тенге, который сформирован в полном объеме. Информация об учредителях раскрыта в информации о предприятии.

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Уставный капитал	245 766	245 766
Резервы	98 479	111 465
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	157 095	50 735
<b>Итого</b>	<b>501 340</b>	<b>407 966</b>

Уставный капитал Предприятия сформирован из активов, полученных в оперативное управление от Уполномоченного органа.

### 14. Доходы от реализации продукции и услуг

На 31 декабря 2020 и 2019 года доходы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Доход от реализации продукции и оказания услуг (платные услуги)	52 777	58 448
Доходы от финансирования (акты выполненных работ)	1 727 832	1 161 913
Доход по возмещению выплат надбавок на ковид	48 890	217
Прочие доходы	1 919	217
Целевые трансферты (доходы от гос. субсидий)	252	76 258
Доход от безвозмездно полученных активов	140 565	
<b>Итого</b>	<b>1 972 235</b>	<b>1 296 836</b>

### 15. Расходы

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Расходы по реализации, себестоимость реализованных товаров и услуг	1 787 729	1 204 115
Административные расходы	90 011	81 145
<b>Итого</b>	<b>1 877 740</b>	<b>1 285 260</b>

### Расходы по реализации

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2019</b>
Заработная плата	685 525
Отчисления от оплаты труда	63 146
Амортизация ФА	60 404
Запасы	29 148
Медикаменты, медицинские инструменты	99 106
Услуги связи	5 382
Внедрение и сопровождение программ	9 896
Командировочные расходы	3 418
Аренда помещения	2 644
Банковские услуги	616
Проезд работников	4 566
Расходы по страхованию работников	1 944
Услуги субподряда	97 265
Услуги СЭС	3 315
Обслуживание автотранспорт	2 310
Расходы по созданию резерва	63 000
Вывоз мусора и снега	446
Повышение квалификации кадров	11 254
Охрана объекта	5 397

Тепловая энергия	13 493
Холодная вода и канализация	3 539
Электроэнергия	5 130
ОСМС	8 985
Спец. питание	3 611
Прочие работы и услуги	10 172
Прочие	10 403
<b>Итого</b>	<b>1 204 115</b>

**Себестоимость реализованных товаров и услуг**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020</b>
Заработная плата	913 251
ОППВ	1 018
Социальный налог	49 949
Социальные отчисления	23 723
ОСМС	14 462
Амортизация ФА	53 759
ГСМ	9 387
Запчасти и комплектующие	7 825
Медикаменты, медицинские инструменты	103 496
Дезинфицирующие средства	9 556
Спецпитание(сок, молоко, мол смесь)	7 297
Запасы прочие	7 951
Услуги связи	6 372
Внедрение и сопровождение программ	12 642
Командировочные расходы	381
Аренда помещения	9 772
Аварийное обслуживание	18
Вывоз мусора и снега	864
Дезинсекция и дератизация	236
Заправка картриджей	893
Изготовление бланков стендов	1 248
Обслуживание лифта	566
Охрана объекта	7 021
Поверка приборов	1 538
Подготовка к отопительному сезону	898
Пожарная сигнализация	459
Банковские услуги	387
Проезд медработников	4 370
Расходы по страхованию	3 340
Услуги субподряда	304 053
Услуги СЭС	2 164
Обслуживание автотранспорта	3 068
Расходы по созданию резервов на отпуск	96 130
Стирка белья	242
Повышение квалификации кадров	2 259
Текущий ремонт помещения	3 518
Тепловая энергия	15 017
Холодная вода и канализация	4 815
Электроэнергия	6 283

Тех обслуживание быт и орг. техники	1 238
Тех обслуживание и ремонт мед. Оборудования	2 359
Утилизация мед инструментария	792
Прочие работы и услуги	8 865
Прочие расходы	137
ТМЗ безвозмездно	84 110
<b>Итого</b>	<b>1 787 729</b>

**Административные расходы**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Заработная плата	72 965	68 962
Социальный налог	5 054	5 059
Социальные отчисления	1 327	1 258
ОСМС	846	597
ГСМ	693	
Запасные части	411	
Канц. товары	987	
Т/энергия	828	
Э/энергия	346	
Вода	266	
Связь	200	
Внедрение и сопровождение программ	310	
Специализация работников	483	
Налог на землю	6	
Загрязнение окружающей среды	84	62
Налог на имущество	197	192
Налог на транспорт	8	
Расходы по созданию резерва	5 000	5 000
<b>Итого</b>	<b>90 011</b>	<b>81 145</b>

**16. 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 д

Основные риски, связанные с финансовыми инструментами Предприятия, включают риск влияния явки вознаграждения на будущие денежные потоки, риск ликвидности, кредитный риск и валютный риск. Руководство рассматривает и утверждает принципы управления рисками; эти принципы приведены ниже.

**Рыночный риск**

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. Предприятие управляет рыночным риском посредством периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных влияний рыночной конъюнктуры, которые рассматриваются при планировании производства.

**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.

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2020 года о договорных не дисконтированных платежах по финансовым обязательствам Предприятия в разрезе сроков погашения этих обязательств.

<i>В тысячах тенге</i>	<b>По требованию</b>	<b>Менее 3 мес.</b>	<b>От 3-х до 12 месяцев</b>	<b>От 1 года до 5 лет</b>	<b>Более 5 лет</b>	<b>Всего</b>
Прочие обязательства		154				<b>154</b>
Торговая кредиторская задолженность		15 365				<b>15 519</b>
Долгосрочные обязательства						
<b>Итого</b>		<b>15 519</b>				<b>15 519</b>

### **Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Ниже представлено сравнение балансовой и справедливой стоимости всех финансовых инструментов Предприятия, представленных в финансовой отчетности, по категориям за исключением тех финансовых инструментов, балансовая стоимость которых приблизительно равна их справедливой стоимости:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Балансовая стоимость</b>		<b>Справедливая стоимость</b>	
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Денежные средства и их эквиваленты	25 428	59 890	25 428	59 890
Торговая дебиторская задолженность	35 384	97 445	35 384	97 445
Торговая кредиторская задолженность	1 157	15 365	1 157	15 365
Прочие краткосрочные обязательства	808	154	808	154

Балансовая стоимость денежных средств, торговой дебиторской задолженности и торговой кредиторской задолженности приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочности погашения данных финансовых инструментов.

### **17. Сделки со связанными сторонами**

В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в МСФО (IAS) 2 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношения сторон, а не только их юридическая форма.

В целях предоставления данных финансовых отчетов связанными сторонами Компании являются:

- Учредитель (акимат Северо-Казахстанской области)
- Ключевой управленческий персонал

### **Вознаграждения руководящему персоналу.**

Вознаграждения ключевому руководящему персоналу Предприятие за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, составляют 12 695 тыс. тенге и 10 883 тыс. тенге, соответственно и включает заработную плату.

## 18. Налоговые обязательства

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. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Предприятие в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

## 19. Юридические вопросы

В течение года Предприятие не была вовлечена в судебные разбирательства (как в качестве истца, так и ответчика), возникших в ходе осуществления обычной деятельности. По мнению руководства, не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное отрицательное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Предприятия, и которые не были бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчетности.

## 20. Вопросы охраны окружающей среды

Предприятие должно соблюдать различные законы и нормативно-правовые акты Республики Казахстан по охране окружающей среды. Руководство уверено, что Предприятие в значительной степени соблюдает эти законы и положения.

## 21. Вопросы страхования

Страховая индустрия в Республике Казахстан находится на стадии развития, и многие формы страховой защиты, распространенные в других регионах мира, еще не являются доступными в целом. До тех пор, пока Предприятие не будет иметь достаточного страхового покрытия, существует риск того, что убыток или разрушение определенных активов могут оказать существенное отрицательное влияние на деятельность Предприятия и его финансовое состояние. В 2020 году заключен договор обязательного страхования работников от несчастных случаев при исполнении ими трудовых и служебных обязанностей с Филиалом АО «Компания по страхованию жизни «Standart Life». Страховая сумма по-настоящему по договору составляет 2 727 тыс. тенге.

## 22. Резервы

Предприятием в 2019 году созданы следующие резервы:

Наименование	31.12.2019 г	Дебет	Кредит	31.12.2020 г
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждения работников	68 000	84 130	101 130	85 000

Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам (резерв на отпуска, с учетом неиспользованных отпусков) создан в сумме 101 130 тыс. тенге. Резерв под убытки от обесценения запасов в 2020 году не создавался.

## 23. События после отчетной даты

С конца года до даты утверждения финансовой отчетности 31 марта 2021 года, каких-либо значимых событий, оказавших влияние на финансовую отчетность Предприятие, не происходило.

События, происходящие после даты отчетного периода - благоприятные и неблагоприятные события, возникающие в период между датой отчетного периода и датой предоставления финансовой отчетности. Существенность события, происходящего после даты отчетного периода, определяется исходя из принципов бухгалтерского учета и финансовой отчетности, в соответствии с которыми существенной является такая информация, если её пропуск или неправильное представление могут повлиять на экономические решения пользователей информации, принятые на основе финансовой отчетности.

#### 24. Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на тот факт, что 15 марта 2020 года Указом Президента РК №285 введено чрезвычайное положение в связи с коронавирусом COVID-19. Ожидается, что как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность Коммунального Государственного предприятия на праве хозяйственного ведения "Городская поликлиника №1" КГУ" Управления здравоохранения Акимата СКО". Мы расцениваем данную пандемию в качестве не корректирующего события в связи со спецификой деятельности Коммунального Государственного предприятия на праве хозяйственного ведения "Городская поликлиника №1" КГУ" Управления здравоохранения Акимата СКО", после отчетного периода, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. Наше мнение не было модифицировано в отношении данного обстоятельства.

Главный врач КГП на ПХВ «Городская  
поликлиника №1» КГУ УЗ акимата СКО

  
\_\_\_\_\_ Капценцева Е.Т.

Главный бухгалтер КГП на ПХВ «Городская  
поликлиника №1» КГУ УЗ акимата СКО

  
\_\_\_\_\_ Швецова А.С.