

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за период, заканчивающийся 31 декабря 2021 года**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном на страницах в отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №7» Управления здравоохранения Актюбинской области (далее «Предприятие»)

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

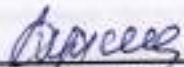
- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение, отраженных в Учетной политике;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО, или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности; и
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

От имени руководства:




Дуйсенова Г.У.
Главный бухгалтер



Қазақстан Республикасы
160015, Шымкент қ. Желтоқсан
көшесі, 20 «Б», каб 103

Республика Казахстан
160015, г. Шымкент, ул. Желтоқсан
20 «Б», каб. 103

БСН / БИН: 180240040734
ЖСК / ИИК: KZ838562203104605318, КБе 17
АО «БАНК ЦЕНТР КРЕДИТ», БСК/БИК: КСЈВКЗКХ

Телефон: +7-701-452-57-50;
+7-776-452-57-50
E-mail: expertauditkz@mail.ru



«УТВЕРЖДАЮ»

Директор ТОО «Эксперт Аудит КЗ»

С.Н.Мырзабеков

От «03» мая 2022 г.

Государственная лицензия на занятие
Аудиторской деятельностью №18010362

МФ РК от 23.05.2018 г.

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Руководству ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №7»
УЗ Актобинской области

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №7» УЗ Актобинской области (далее - Предприятие), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном 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, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность.

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 недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Предприятие, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора

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 Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск 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 и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского 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, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации или деятельности внутри Предприятия, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Предприятия. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за управление Предприятием, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Мырзабеков С.Н.
Аудитор Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство
№ МФ-0000545 от 02.02.2018г.



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100
---	---	---	---	---	---	---	---	---	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	-----



Приложение 1
к приказу Первого заместителя
Премьер-Министра Республики
Казахстан - Министра финансов
Республики Казахстан от 01 июля
Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан от 28 июня
2017 года № 404
Форма

Бухгалтерский баланс
отчетный период 01.01.2021 - 31.12.2021г.

Индекс: №1 - Б (баланс)

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, следующего за отчетным

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

Наименование организации: Государственное коммунальное предприятие "Городская поликлиника № 7" на праве хозяйственного ведения государственного учреждения "Управления здравоохранения Актюбинской области"

по состоянию на 31 декабря 2021 года

тыс. тенге

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	1 686,7	
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012		
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	51 923,8	
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019		
Запасы	020	121 937,3	
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	2 352,3	
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	177 900,1	0,0
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизационной 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	1 343 081,1	
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		



Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Нематериальные активы	125		
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	1 334 703,1	0,0
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		1 512 603,2	0,0
Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизационной 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	71 949,3	
Краткосрочные оценочные обязательства	215	44 984,3	
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217		
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями	219	1 729,4	
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	22 671,0	
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	141 334,0	0,0
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизационной стоимости	310		
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314		
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316		
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318		
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321		
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	0,0	0,0
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	1 683 064,0	
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	-311 794,8	
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	1 371 269,2	
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	1 371 269,2	0,0
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		1 512 603,2	0,0

Руководитель: Кожин Нурлан Нуржасынович
(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Дуйсенова Гульшат Утеуловна
(фамилия, имя, отчество)

Место печати



Отчет о прибылях и убытках
 отчетный период 01.01.2021 - 31.12.2021г.

Индикс: №2 -СПУ

Периодичность: годовая

Представляет: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

Примечание: размещение по личному инициативе отчета приведено в приложениях к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о прибылях и убытках"

Наименование организации: Государственное коммунальное предприятие "Городская поликлиника № 7" на праве хозяйственного ведения государственного учреждения "Управления здравоохранения Актюбинской области за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	897 209,9	
Собственность реализованных товаров и услуг	011	970 334,4	
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	-73 124,5	0,0
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	41 090,3	
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	-114 214,8	0,0
Финансовые доходы	021	15,0	
Финансовые расходы	022	2,3	
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	233 496,0	
Прочие расходы	025	190 498,9	
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	-71 204,9	0,0
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжавшейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	-71 204,9	0,0
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	-71 204,9	0,0
собственников материнской организации			
или неконтролирующих собственников			
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк 420 и 440):	400		
в том числе:			
пересчета 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		
издирование 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		
пересчета 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		
пересчета долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440		
Общий совокупный доход (строка 200 + строка 400)	500	-71 204,9	0,0
Общий совокупный доход относимый на:			
собственников материнской организации			
или неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
в том числе:			
базовая прибыль на акцию:			
от продолжавшейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разделенная прибыль на акцию:			
от продолжавшейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель: Кожан Нурлан Нурлыбекович
 (фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Дулысенов Гульшат Утеулиевна
 (фамилия, имя, отчество)

Место печати

А. Дулысенов
 (подпись)
Дулысенов
 (подпись)



Приложение 3
к приказу Первого заместителя
Премьер-Министра Республики
Казахстан - Министра финансов
Республики Казахстан от 1 июля
Приложение 4
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан от 28 июня
2017 года № 404
Форма

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
отчетный период 01.01.2021 - 31.12.2021г.

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, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о движении денежных средств (прямой метод)"

Наименование организации: Государственное коммунальное предприятие "Городская полислинника № 7" на праве хозяйственного ведения государственного учреждения "Управления здравоохранения за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

тыс.тенге

Наименование показателей	Код строк и	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	848 469,6	0,0
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	845 389,5	
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015	12,8	
прочие поступления	016	3 067,3	
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	839 250,7	0,0
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	248 647,1	
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		
выплаты по оплате труда	023	535 896,7	
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025	4 042,3	
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	44 447,2	
прочие выплаты	027	6 217,4	
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	9 218,9	0,0
0,0			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040		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		



Наименование показателей	Код строк и	За отчетный период	За предыдущий период
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	7 732,20	0,0
в том числе:			
приобретение основных средств	061	7 732,20	
приобретение нематериальных активов	062		
приобретение других долгосрочных активов	063		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме	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	-7 732,20	0,0
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	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		
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		
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 +/- строка 130)	140	1 486,7	0,0
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	200,0	
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	1 686,7	0,0

Руководитель: Кожин Нурлан Нуркасынович
(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Дуйсенова Гульшат Утеуловна
(фамилия, имя, отчество)

Место печати



к приказу Гирского заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан - Министра финансов Республики Казахстан от 1 июля 2019 года № 665
 Приказом 6
 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 28 июля 2017 года № 404
 Формат

Отчет об изменениях в капитале
 отчетный период 2021г.

Наименование организации: Государственное коммунальное предприятие "Городская полиция" Туркестанской области
 за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

Наименование компонентов	Код строки	Капитал относимый на собственников					Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкуплены в собственные долинные инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	
Сaldo на 1 января предыдущего года	010	1 683 064,0				-311 794,9	1 371 269,1
Изменения в отчетной политике	011						
Пересчетное saldo (строка 010+/- строка 011)	100	1 683 064,0				-311 794,9	1 371 269,1
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200						
Прибыль (убыток) за год	210						
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220						
в том числе:							
переводная долговая финансовая инструментов, определенных по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221						
переводная долговых финансовых инструментов, определенных по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222						
переводная долговых финансовых инструментов, определенных по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	223						
переводная основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	224						
переводная прочей совокупной прибыли (убытка) по ликвидным обязательствам	225						
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отчетный налог	226						
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227						
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228						
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229						
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 210 по 218):	300						
в том числе:							
Возвращаемая работников акция:	310						
в том числе:							
стоимость услуг работников							
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями							
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями							
Выпуск собственного	311						
Выпуск собственных долговых инструментов (акций)	312						
Выпуск долговых инструментов связанных с облигационным бизнесом	313						
Долговой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314						
Выплата дивиденда	315						
Прочие распределения в пользу собственников	316						
Прочие операции с собственниками	317						



Наименование компонентов

Код строки	Уставный капитал (акционерный капитал)	Зачисленный доход	Собственные денежные инструменты	Изменение стоимости совокупного дохода	Перепродажа отчужденной прибыли	Прочий капитал	Измененная стоимость совокупного дохода	Итого капитал
318								
319								
400	1 683 064,0				-311 794,9			1 371 269,1
401								
500	1 683 064,0				-311 794,9			1 371 269,1
600								
610								
620								
621								
622								
623								
624								
625								
626								
627								
628								
629								
700								
710								
711								
712								
713								
714								
715								
716								
717								
718								
719								
800	1 683 064,0	0,0	0,0	0,0	-311 794,9	0,0	0,0	1 371 269,1

А. Нурман
 (подпись)
 Директор
 (подпись)



Руководитель: Кожан Нурлан Нуралыевич
 (подпись, имя, отчество)
 Главный бухгалтер: Дуйденсова Гулшат Умаркызы
 (подпись, имя, отчество)
 Место печати

Сумма на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)

1. ОРГАНИЗАЦИЯ БИЗНЕСА

1.1. Общие положения

Государственное коммунальное предприятие «Городская поликлиника №7» на праве хозяйственного ведения государственного учреждения «Управление здравоохранения Актобинской области» (далее - Предприятие), зарегистрировано в Республике Казахстан в качестве хозяйствующего субъекта.

Справка о государственной регистрации юридического лица выдана отделом города Актобе по регистрации и земельному кадастру филиала некоммерческого акционерного общества «Государственная корпорация «Правительство для граждан по Актобинской области» от 11 декабря 2020 г., БИН 201240014655.

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

Уполномоченным органом соответствующей отрасли является Управление здравоохранения Актобинской области.

Местом нахождения и осуществления деятельности Предприятия является Республика Казахстан.

Юридический адрес Предприятия:

030701, Республика Казахстан, Актобинская область, город Актобе, ул. Бокенбай батыра, здание 50.

По состоянию на 31 декабря 2021 года единственным учредителем Предприятия является: Акимат Актобинской области.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Объявленный Уставный капитал составляет 1 683 064 тыс. тенге.

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

Целью деятельности Предприятия является оказание доступной и своевременной квалифицированной медицинской помощи населению в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи и в системе обязательного социального медицинского страхования.

Для реализации поставленной цели Предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

- доврачебная медицинская помощь;
- квалифицированная медицинская помощь;
- специализированная медицинская помощь;
- медико – социальная помощь;
- амбулаторно-поликлиническая помощь: первично медико-санитарная помощь, консультативно-диагностическая помощь;
- стационарозамещающая помощь;
- скорая медицинская помощь (вызовы 4 категории срочности);
- лабораторная диагностика;
- оказание фармацевтической помощи через лекарственные средства в порядке, установленном законом;
- восстановительное лечение и медицинская реабилитация;
- оказание платных медицинских услуг, не входящих в государственный объем бесплатной медицинской помощи.



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

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

- Оказание доступной, своевременной, специализированной стационарной и амбулаторной медицинской помощи в объеме, определенном государственным заказом;
- Оказание скорой неотложной медицинской помощи на отделениях скорой и неотложной медицинской помощи;
- Дневной стационар;
- Координация деятельности структурных подразделений, оказание им организационно-методической и практической помощи;
- Профилактика, диагностика и лечение заболеваний всех возрастных групп в соответствии с видом и объемами, утвержденными руководителем Предприятия;
- Фармацевтическая деятельность;
- Организация медицинской помощи женскому населению, проведение мероприятий по охране материнства и детства;
- Предоставление оперативной и достоверной медико-санитарной информации о формах и видах специализированной медицинской помощи;
- Оказание платных медицинских услуг сверх объема государственного заказа;
- Пропаганда здорового образа жизни санитарно-гигиенического воспитания населения;
- Проведение профилактических осмотров работников больницы и других предприятий;
- Экспертная медицинская деятельность, экспертиза трудоспособности, экспертиза лечебно-профилактической деятельности.

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

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

Предприятие осуществляет свою деятельность на основании государственной лицензии.

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

Предприятие имеет следующие обособленные структурные подразделения:

1. Филиал ПМСП (первичная медико-санитарная помощь) расположен по адресу г.Актобе ул.Гастелло 18 А

1.2. Условия осуществления финансово-хозяйственной деятельности в Республики Казахстан

Деятельность Предприятия подвержена влиянию, присущему особенностям развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущий бизнес в Казахстане. Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия бизнеса в Казахстане на деятельность и финансовое положение Предприятия. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.



2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2.1. Соответствие принципам бухгалтерского учета (продолжение)

Представляемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО) в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Финансовая отчетность Предприятия представлена по формам, утвержденным приказом 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), и содержащим соответствие всем требованиям МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Данные формы были дополнены изменениями согласно приказа Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан - Министра финансов Республики Казахстан от 01 июля 2019 года № 665.

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной стоимости, за исключением основных средств, нематериальных активов, требований и запасов, которые отражены за вычетом амортизации.

2.2. Принцип непрерывности

Прилагаемая финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. Финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Предприятие не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

2.3. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее «тенге»), и эта же валюта является функциональной для Предприятия и в ней представлена данная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представлены в тысячах тенге.

2.4. Основы измерения

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости.

2.5. Использование оценок

Для подготовки данной финансовой отчетности руководство произвело оценки и допущения в отношении отражения в отчетности активов и обязательств, а также раскрытия в отчетности условных активов и обязательств. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

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



2.6. Существенные бухгалтерские суждения и оценки

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

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

2.7. Измененные и новые стандарты

Измененные Стандарты:

- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Изменение меняет порядок отражения статей прочего совокупного дохода в отчете о совокупном доходе. Дата вступления в силу: годовые периоды, начинающиеся 1 июля 2012 года и позднее. Разрешается досрочное применение.

- МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Изменение чтобы ввести исключение в действующий порядок оценки отложенных налоговых активов или обязательств, возникающих в отношении инвестиционного имущества, отражаемого по справедливой стоимости. Дата вступления в силу: годовые периоды, начинающиеся 1 января 2012 года и позднее. Разрешается досрочное применение.

- МСФО (IAS) 19 «Вознаграждение сотрудников». Внесено изменение в порядок признания и оценки расходов по пенсионным планам с установленными выплатами выходным пособиям, а также изменено требования к раскрытию информации обо всех видах вознаграждений сотрудников. Дата вступления в силу:

Изменение применяется к периодам, начинающимся с 1 января 2013 года и после этой даты. Разрешается досрочное применение. Изменение должно применяться ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», за исключением изменений в балансовой стоимости активов, которые включают затраты по вознаграждению сотрудников в составе балансовой отчетности.

- МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО». Внесено два изменения в декабре 2010 г.:

- исключение для условий гиперинфляции;
- отмена фиксированных дат.

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

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

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



- МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации». Изменение разъясняющее некоторые требования по взаимозачету финансовых активов и финансовых обязательств в отчете о финансовом положении. Дата вступления в силу: годовые периоды, начинающиеся 1 января 2014 г. и позднее, с ретроспективным применением. Разрешается досрочное применение.
- МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Изменения, которые отражают требования, совпадающие с требованиями Совета по стандартам финансового учета (FASB) и направленные на улучшение существующего раскрытия информации, касающейся взаимозачета. Дата вступления в силу: годовые периоды, начинающиеся 1 января 2013 г. и позднее, с ретроспективным применением. Разрешается досрочное применение.
- МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Изменение требует раскрытия большего объема информации о переданных финансовых активах. Дата вступления в силу: годовые периоды, начинающиеся 1 июля 2011 г. и позднее. В первый год применения МСФО сравнительную информацию предоставлять не нужно.

Новые Стандарты:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». В основном, этот стандарт применяется ретроспективно (за некоторыми исключениями). Сравнительная информация не требует ретроспективной корректировки, если компания начала применять МСФО(IFRS) 9 до 2012 года. Дата вступления в силу: годовые периоды, начинающиеся 1 января 2015 года. Разрешается досрочное применение с 12 ноября 2009 года.
- МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность» заменяет предыдущее руководство о контроле и консолидации, приведенное в МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и SIC-12 «Консолидация -компании специального назначения». Стандарт МСФО (IAS) 27 был переименован в «Отдельная финансовая отчетность». В нем по-прежнему рассматриваются вопросы, связанные с отдельной финансовой отчетностью. Существующее руководство в отношении отдельной финансовой отчетности осталось без изменений. Дата вступления в силу: годовые периоды, начинающиеся 1 января 2013 г. и позднее. Разрешается досрочное применение.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2.7. Измененные и новые стандарты (продолжение)

- МСФО 11 «Соглашения о совместной деятельности» посвященный вопросам, связанным с понятием отчитывающейся компании. Благодаря изменениям в определениях количество видов совместной деятельности сократилось до двух: совместные операции и совместные предприятия. Дата вступления в силу: годовые периоды, начинающиеся 1 января 2013 г. и позднее. Разрешается досрочное применение.
- МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» определяет требуемое раскрытие информации для компаний, которые готовят отчетность в соответствии с двумя новыми стандартами: МСФО 10 (IFRS) «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО 11 (IFRS) «Соглашения о совместной деятельности». Требования МСФО 12 замещают требования к раскрытию информации, которые в настоящее время предусматриваются МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия», МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 31 «Участие в совместном предпринимательстве» получил новое название

«Отдельная финансовая отчетность» и после изменения в нем рассматриваются только вопросы, связанные с отдельной финансовой отчетностью. Существующее руководство и требования к раскрытию информации в отношении

отдельной финансовой отчетности осталось без изменений. Дата вступления в силу: годовые периоды, начинающиеся 1 января 2013 г. и позднее. Разрешается досрочное применение.

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

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

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

3.1. Денежные средства и их эквиваленты

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

3.2. Операции в иностранной валюте

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

Государственное коммунальное предприятие «Городская поликлиника №7» на праве хозяйственного ведения государственного учреждения «Управление здравоохранения Актюбинской области» не проводит операции в иностранной валюте.



3.3. Товарно-материальные запасы

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

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

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

3.4. Налогообложение

Государственное коммунальное предприятие «Городская поликлиника №7» на праве хозяйственного ведения государственного учреждения «Управление здравоохранения Актобинской области» заполняет и сдает Декларацию по корпоративному подоходному налогу (форма 100). Предприятие осуществляет деятельность в социальной сфере (медицинские услуги) и в соответствии со статьей 290 Кодексом РК «О налогах и других обязательных платежах» уменьшает сумму исчисленного корпоративного подоходного налога на 100%. Доходы предприятия не подлежат налогообложению при соблюдении следующего условия: не менее 90% совокупного годового дохода получено от осуществления деятельности в социальной сфере (оказание образовательных и медицинских услуг).

3.5. Основные средства

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

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

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

Признание объекта основных средств прекращается после его выбытия или в том случае, когда получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия больше не ожидается. Любые доходы или расходы, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибылях и убытках в том отчетном периоде, в котором наступило прекращение признания актива.

Последующие расходы

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



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

Амортизация

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

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

3.6. Нематериальные активы

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

Последующие расходы

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

Амортизация

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

3.7. Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

3.8. Вознаграждения работникам

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



Предприятие также уплачивает социальный налог в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Социальный налог и заработная плата персонала относятся на расходы предприятия по мере начисления.

3.9. Пенсионные обязательства

У Предприятия нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя проводить удержание, рассчитанные как процент от начисленной заработной платы работника. Предприятие не имеет обязательства по выплате после окончания трудовой деятельности работника.

3.10. Признание доходов и расходов

Доходы и расходы отражаются по методу начисления и признаются в Отчете о прибылях и убытках в том периоде, к которому они относятся. Прочие доходы отражаются в Отчете о прибылях и убытках по завершении соответствующих сделок.

Доходы Предприятия состоят из доходов, полученных от проведенных операций по основной деятельности и по не основной деятельности, и прочих доходов. Расходы Предприятия связанные с расходами от проведения основной деятельности, расходами по ведению административно-хозяйственной деятельности Предприятия и прочими расходами.

3.11. Уставный капитал

Взносы в Уставный капитал и дополнительный оплаченный капитал учитываются по справедливой стоимости полученного возмещения. Взносы в уставный капитал, осуществленные в форме активов, помимо денег, учитываются по их справедливой стоимости на дату вноса. Доходы и убытки от продажи собственных выкупленных акций увеличивают или уменьшают дополнительный оплаченный капитал.

3.12. Последующие события

Событием после отчетной даты признается событие как благоприятное, так и неблагоприятное, которое оказало, или может оказать влияние на финансовое состояние Предприятия, и которое имело место в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску.

Датой утверждения финансовой отчетности к выпуску считается дата, указанная в финансовой отчетности при ее утверждении в установленном порядке.

Отчетной датой считается дата, по состоянию на которую Предприятие составляет свою отчетность. В качестве отчетной даты принимается последний день отчетного периода.

События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они являются существенными.

Первичные документы созданы в соответствии с Налоговым Кодексом Республики Казахстан, Законом Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», Правилами ведения бухгалтерского учета от 22 июня 2007 года №221 приказом Министерства финансов РК от 2 июня 2007 года № 216 «Об утверждении форм первичных учетных документов».



По счету 1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах» денежные средства отражаются в учете по номинальной стоимости. Платежный документ, на основании которого производится исполнение денежного обязательства в соответствии с условиями гражданско-правовых сделок, договоров, нормами законодательства Республики Казахстан, подписывается руководителем предприятия и главным бухгалтером. Банковская выписка своевременно и безошибочно разносится в электронном варианте, в результате чего данные оборотно-сальдовой ведомости по счету №1030 полностью совпадают с данными первичной документации.

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

Реализация оказанных услуг Государственным коммунальным предприятием на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №7» управления здравоохранения Актюбинской области» как правило, производится согласно видам деятельности, указанным в Уставе Предприятия.

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

- Оригинал счет-фактуры
- Оригинал акта выполненных работ.

По счету 1251 «Краткосрочная дебиторская задолженность подотчетных лиц» нами были проверены все авансовые отчеты подотчетных лиц. Предприятие руководствуется Правилами о служебных командировках, утвержденных постановлением правительства Республики Казахстан от 22 сентября 2000 года №1428. Денежные средства в Государственном коммунальном предприятии на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №7» управления здравоохранения Актюбинской области» на служебные командировки перечисляются безналичным путем на карт-счет подотчетного лица. Подотчетное лицо своевременно представляет авансовый отчет об израсходованных суммах. Бухгалтером проводка составляется правильно, расходы на проезд учитываются обоснованно согласно данным электронных и железнодорожных билетов.

ГКП «Городская поликлиника №7» утверждены Приказом нормы командировочных расходов для работников, выезжающих в составе ПМК (передвижной мобильный комплекс):

- Суточные в размере двух МРП (Приказ №6/1 от 01.06.2021 г.)

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

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

Списание материальных ценностей производится в соответствии с действующими нормами на территории РК. Предприятие применяет следующие нормы использования: для инструментов 12 месяцев, ГСМ, аккумуляторы и автошины списываются согласно линейных норм расходов, в соответствии с положениями учетной политики и нормами расхода топлива и смазочных материалов, утвержденных Постановлением Правительства РК от 11.08.2009 года № 1210 «об утверждении норм расходов горюче-смазочных материалов и расходов на содержание автотранспорта»



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

По счету 1720 Краткосрочные расходы будущих периодов ведется ежегодная инвентаризация, что обеспечивает достоверность остатков по этому счету, переходящих на следующий год и правильность их списания на расходы отчетного периода.

Для правильного отражения в финансовой отчетности дебиторской задолженности проводится инвентаризация расчетов с дебиторами на каждое первое число, следующее за отчетным периодом (кварталом).

В Государственном коммунальном предприятии на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №7» управления здравоохранения Актобинской области» систематически проводится сверка расчетов с контрагентами. Инвентаризация кредиторской задолженности заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета.

По счету 2410 Учет основных средств были проверены все необходимые первичные документы по приобретению фиксированных активов, правильность постановки на баланс фиксированных активов, а также дальнейшее передвижение. Основные средства в Государственном коммунальном предприятии на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №7» управления здравоохранения Актобинской области» приобретаются с целью использования их в процессе хозяйственной деятельности, а не для перепродажи.

Учет основных средств, в ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №7» Актобинской области ведется согласно МСФО №2 и IAS 16 «Основные средства».

Износ основных средств определяется за полный календарный год путем деления амортизируемой стоимости соответствующих объектов на установленный срок эксплуатации. Доходы и убытки, возникшие в результате выбытия основных средств, бухгалтером отражены правильно, как разница между чистыми расчетными поступлениями от выбытия актива и его остаточной стоимостью. Они, как правило, признаны в отчете о прибылях и убытках в качестве дохода или расхода.

По счету 3310 «Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам» были проверены выборочно первичные документы, счета - фактуры входящие, при сличении данных первичной документации с данными записи учетных регистров, расхождений не установлено. Проводка формируется по каждой записи правильно. При составлении отчетности своевременно сличаются данные с оригиналов первичных документов с данными журнала регистрации входящих счетов- фактур. При проведенной нами проверке за отчетный период не было обнаружено ошибок и расхождений.

По счету 3350 «Краткосрочная кредиторская задолженность по оплате труда» нами были проверены расчетно-платежные ведомости в Государственном коммунальном предприятии «Городская поликлиника №7» на праве хозяйственного ведения «Управления здравоохранения Актобинской области», табеля и приказы по личному составу.

Оплата труда работников предприятия производится в соответствии с Положением по оплате труда. Ведение учета личного состава предприятием производится работником отдела кадров. Учет использования рабочего времени осуществляется в табелях методом сплошной регистрации явок и неявок на работу.

В ходе проведенной счетной проверки начисления заработной платы арифметических ошибок не обнаружено, исчисление налоговых обязательств произведено согласно требованиям Налогового



законодательства. При сличении данных оборотно-сальдовой ведомости с данными расчетно-платежных ведомостей расхождений не обнаружено.

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

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

К административным расходам достоверно относятся:

- оплата труда работников
- отчисления от оплаты труда
- содержание административного аппарата управления
- расходы на содержание и обслуживание технических средств управления, узлов связи, средств сигнализации
- оплата услуг банка
- оплата консультационных услуг

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

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

в тысячах тенге

	31.12.2021	31.12.2020
Денежные средства на текущих банковских счетах	1186,70	
Денежные средства на сберегательных банковских счетах	500,0	
Денежные средства в кассе		
Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств	-	
Итого	1 686,70	

Остатки на текущих банковских счетах не являются ни просроченными, ни сниженными в стоимости. По представленным учетным данным Предприятие имеет следующие текущие расчетные счета. Нами проведена сверка по состоянию на 31 декабря 2021 года:

НАИМЕНОВАНИЕ	ПОДТВЕРЖДЕНО БАНКАМИ	
	справка по счету	тенге
АО «Евразийский Банк»		
KZ9094803KZT22031204	16.03.2022 г.	1 186 692.75
KZ0994803KZT22150226	16.03.2022 г.	500 000.00
KZ5494803KZT22031204	16.03.2022 г.	0
Итого		1 686 692.75

- Справка по счету № РС-ФО3-000963 от 16.03.2022 года АО «Евразийский Банк»
- Остаток кассы подтвержден инвентаризационной описью кассы по состоянию на 31.12.2021 года на сумму 0 тенге.



- Оценочный резерв под убытки от обесценивания денежных средств на счетах АО «Евразийский Банк» не создан (финансовое положение банка стабильное).

5. КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

в тысячах тенге

	31.12.2021	31.12.2020
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	7860,0	
Оценочный резерв под убытки от обесценивания краткосрочной дебиторской задолженности		
Итого	7860,0	

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков

Оценочный резерв под убытки от обесценивания краткосрочной дебиторской задолженности

Итого

*Информация о краткосрочной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков представлена следующим образом:

в тысячах тенге

Наименование	31.12.2021
Biolab Pharm TOO	289,1
Medet Ker TOO	70,4
Абсолют Технолоджи TOO	9,2
Айтекебийская районная больница ГКП	108,5
АктобФармЦентр	95,2
Алгинская райбольница ГКП	415,0
АМЦ ГКП на ПХВ	120,8
Асыл –Мед TOO	34,4
Байганинская районная больница ГПК	27,0
Больница «Шапагат»	7,4
Городская поликлиника №1 ГКП	208,6
Городская поликлиника № 2 ГКП	136,9
Городская поликлиника № 3 ГКП	518,3
Городская поликлиника № 5 ГКП	251,4
Городская поликлиника № 6 ГКП	680,5
Евразия МЦ TOO АФ	6,9
Иргизская районная больница ГКП	81,4
Каргалинская городская больница ГКП	259,1
Каргалинская районная больница ГКП	29,2
Куаныш TOO	29,5
Мартукская районная больница ГКП	428,8
Медикер Илек TOO	121,9
Медикус центр МУ	923,9
Медина Клиник TOO	42,6
Медцинский Центр «Interteach Aktobe»	8,1
Мир Женщины TOO	85,0
Мугалжарская районная больница ГКП	95,1
НАО ЗКМУ	592,2
ТТ и К TOO	1225,1
Уилская районная больница ГКП	69,0
Учреждение Баишев	11,7
Хромтауская районная больница ГКП	94,8
Центр семейной медицина ГКП	511,6
Шалкарская районная больница ГКП	119,6



Эмбинская районная больница ГКП	151,8
Итого	7 860,0

6.ПРОЧАЯ КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Прочая краткосрочная дебиторская задолженность за год, закончившийся 31 декабря, представлена следующим образом:

Прочая краткосрочная дебиторская задолженность
Оценочный резерв под убытки от обесценивания краткосрочной дебиторской задолженности
Итого

в тысячах тенге	
31.12.2021	31.12.2020
44 063,8	
44 063,8	

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

в тысячах тенге

Наименование	31.12.2021
НАО "Фонд социального медицинского страхования"	44 063,8
Итого	44 063,8

7.ЗАПАСЫ

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

Безвозмездно полученные медикаменты
Сырье и материалы
ГСМ
Оценочный резерв под убытки от обесценения запасов
Итого:

в тысячах тенге	
31.12.2021	31.12.2020
25 016,2	
95 558,7	
1 362,4	
121 937,3	

*Информация по движению запасов представлена в следующей таблице:

в тысячах тенге

Наименование	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец года
Безвозмездно полученные медикаменты	16 309,6	192 877,3	184 170,8	25 016,1
Сырье и материалы	86 390,5	161 176,6	152 008,3	95 558,8
ГСМ	383,6	6 972,6	5 993,8	1 362,4
Всего запасы	103 083,7	361 026,5	342 172,9	121 937,3

В 2021 году приход запасов составил 361 026,5 тыс. тенге, расход запасов составил 342 172,8 тыс.тенге, куда входит приобретение и перемещение в структурные подразделения. Остаток запасов на конец отчетного периода составил 121 937,3 тыс. тенге Резерв по списанию запасов на 2021 год не возник.



8. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

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

	в тысячах тенге	
	31.12.2021	31.12.2020
Итого	2 352,3	2 352,3

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

Наименование	31.12.2021
Страхование автотранспорта	237,1
Страхование работника от несчастных случаев при исполнении им трудовых обязанностей	2 115,2
Итого	2 352,3

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

	в тысячах тенге						
	Здание и сооружение	Земля	Транспортные средства	Машины и оборудование	Компьютерная техника	Прочие ОС	Всего
Сальдо на 31.12.2020 года	969 940,2	19 305,0	765 936,0	667423,9	22004,8	24354,2	2 468 964,1
Поступило				40 340,0	1648,8	6333,4	48 322,2
Выбыло							
Сальдо на 31.12.2021 года	969 940,2	19 305,0	765936,0	707763,9	23653,6	30687,6	2 517 286,3

Износ и
убытки от
обесценения:

Сальдо на 31.12.2020 года	220 116,5		308 608,6	547297,9	20863,3	23572,4	1 120 458,7
Начислено износа за год	9789,5		25 503,5	26174,7	356,5	300,3	62 124,5
Списан износ выбывших ОС							
Сальдо на 31.12.2021 года	229906,0		334 112,1	573472,6	21219,8	23872,7	1 182 583,2

Балансовая
стоимость ОС



	Здание и сооружение	Земля	Транспортные средства	Машины и оборудование	Компьютерная техника	Прочие ОС	Всего
На 31.12.2020 года	749823,7	19 305,0	457327,4	120126,0	1141,5	781,8	1 348 505,4
На 31.12.2021 года	740034,2	19 305,0	431823,9	134291,3	2433,8	6814,9	1 334 703,1

Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2021 года составляет 1 334 703,1 тыс.тенге.

Расшифровка основных средств поступивших в 2021 году:				
2410	Кол-во	Цена	Сумма	Основание
Основные средства, приобретенные за счет собственных средств				
МФУ Canon i-Sensyn MF-3010	5	105 599,2	527 996,0	Приказ №46е от 03.08.2021 г.
Лазерный принтер Canon i-Sensyn LBP6030B	12	72 569,28	870 831,36	Приказ № 45е от 03.08.2021 г
Холодильник Atlant MXM-2835-90	1	107 777,0	107 777,0	Приказ №51е от 18.08.2021 г.
Телевизор стационарный потолочный Dahua	1	4 585 571,2	4 585 571,2	Приказ №128е от 10.12.2021 г.
Кондиционер AVA Technologies ACTN-24BA	1	230 000,0	230 000,0	Приказ №98е от 26.10.2021 г
Холодильник автомобильный Alpicool C40	1	150 000,0	150 000,0	Приказ №99е от 26.10.2021 г
ХОЛОДИЛЬНИК ФАРМАЦЕВТИЧЕСКИЙ POZIS XF-400-3	4	315 000,0	1 260 000,0	Приказ №135е от 20.12.2021 г
Итого приобретено ОС за счет собственных средств предприятия	25		7 732 175,56	
Безвозмездно полученные основные средства				
Ультразвуковая система "MINDRAY"	1	39 100 000,0	39 100 000,0	Приказ № 69-е, 10.09.2021 г.
ИВЛ Кокчетав-4П	2	620 000,0	1 240 000,0	Приказ №70-е от 10.09.2021 г.
Компьютеры в сборе	2	125 000,0	250 000,0	Приказ №68-е от 10.09.2021 г.
Итого получено безвозмездно ОС	5		40 590 000,0	
ВСЕГО			48 322 175,56	

- Приобретено в 2021 году ОС за счет собственных средств на сумму 7 732,2 тыс.тенге;
- Получено в 2021 году безвозмездно ОС на сумму 40 590,0 тыс.тенге;
- Внутреннее перемещение по ОС в 2021 году составило 2 358 233,4 тыс.тенге.

10. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ

Обязательства по налогам за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

Обязательства по налогам, в том числе:

31.12.2021



Индивидуальный подоходный налог	5 236,7	
Социальный налог	4 509,6	
Земельный налог	83,4	
Налог на имущество	458,7	
плата за эмиссию в окружающую среду	10,9	
Итого	10 299,3	

11. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДРУГИМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ И ДОБРОВОЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ

Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

в тысячах тенге

Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам, в том числе:

31.12.2021

31.12.2020

Обязательства по социальному страхованию:	4880,8	
• Обязательства по социальным отчислениям	2227,8	
• Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование	1326,5	
• Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	1326,5	
Обязательства по пенсионным отчислениям	7481,8	
Прочие обязательства по другим добровольным взносам	1,1	
Итого	12 363,7	

12. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

в тысячах тенге

Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам

31.12.2021	31.12.2020
71 949,3	
71 949,3	

Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам.

тыс.тенге

Наименование	31.12.2021
Agtobe su-energy group AO	4668,5
Diamond Dent TOO	117,9
Dinastiya GruopTOO	307,5
Jusan MobileAO	658,6
Petro Petail TOO	1342,0
Pulmonolog Aktobe ИП	4,3
TTS Aktobe TOO	7 874,0
Ай Алтын TOO	123,3
Айгерим Центр Красоты и здоровья TOO	327,6
Актобээнергоснаб TOO	2392,5



Актобе Медиа ТОО	47,0
Актобинская железнодорожная больница	1,0
АМЦ ГКП на ПХВ	57,0
БСМП ГКП на ПХВ	43,4
Городская поликлиника №3 ГКП	32,9
Даму центр информационной технологий ТОО	4828,6
	25,3
Дана-Дентал ТОО	1848,3
Жукатаева А ИП	1190,1
ЗапКаз Авто ТОО	13016,3
Зере Медикалс ТОО	22,3
АО Казактелеком	34,0
Клеан сити ТОО	4,4
Клиника коз жарагы ТОО	57,0
Куаныш ТОО	3422,6
Купцов ВВ ИП	255,0
Мед техника Медицинский центр	1,4
Меда-Актобе ТОО	388,9
Медеуов Е ИП	3,3
Медина клиник	4875,0
Медренген Актобе ТЦ ТОО	1255,5
Микролабсервис ТОО	719,8
НАУ ЗКМУ	1583,5
Областная стоматологическая поликлиника ГКП	601,3
Областная патологоанатомическое бюро ГКП на ПХВ	353,7
Областной кож венерологический диспансер ГКП	440,9
Областной перинатальный центр ГКП	319,4
Олимп КДЛ АФ	23,0
Орынбасаров Нурхан ИП	507,3
Отан 21 век ТОО	12419,6
Промснаб ИП	2462,0
Рубин Сервис ТОО	338,7
Саяжан МЦ ТОО	870,8
Северный Регион ТОО	414,8
ТОО Статус	584,8
Мидилэнд НПФ ТОО	31,7
Фтизиопульмонологический центр	51,5
Центр молекулярной медицины	243,6
Центр охраны и медицины ТОО	200,0
Шапагат ТОО	246,0
Шарыкта-1 ТОО	5,9
Городская больница Аксу ГКП на ПХВ	305,5
Ысык и К ТОО	71949,3
ИТОГО	

13. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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



в тысячах тенге

	31.12.2021	31.12.2020
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	44 984,3	
Итого	44 984,3	

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

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

Признанный в отчетности резерв представляет собой общую сумму в отношении предоставляемых в следующем году отпусков работникам, заработанных в течение отчетного периода, определенного на основе расчета среднего заработка работников и количества причитающихся дней отпуска. Резерв является краткосрочным, так как планируется его использование в течение 2021 года. Сумма резервов по отпускам включена в отчет о прибылях и убытках.

По состоянию на 31.12.2021 года сумма краткосрочных оценочных обязательств по вознаграждениям работникам составляет 44 984,3 тыс. тенге.

14. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

в тысячах тенге

	31.12.2021	31.12.2020
Краткосрочные авансы полученные	8,0	
Краткосрочные обязательства по договорам	1 729,4	
Итого	1 737,4	

*Краткосрочные авансы полученные

в тысячах тенге

Наименование	31.12.2021
Кобдинская районная больница ГКП	8,0
ИТОГО	8,0

**Краткосрочные обязательства по договорам

в тысячах тенге

Наименование	31.12.2021
PetroRetail TOO (гарантийный взнос)	218,3
Pharmprovide TOO (гарантийный взнос)	1 121,5
Промснаб ИП (гарантийный взнос)	372,6
СТАТУС STATUS QUO OUTSOURCING TOO (гарантийный взнос)	17,0
ИТОГО	1 729,4



15. КАПИТАЛ

	31.12.2021	31.12.2020
Уставный капитал	1 683 064,0	
Резервы		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(311 794,8)	
	1 371 269,2	

Уставный капитал

Объявленный уставный капитал на сумму 1 683 064,0 тыс. тенге на 31.12.2021 г. сформирован 100%.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Непокрытый убыток на 31.12.2021 года составил 311 794,8 тыс. тенге.

Учет доходов и расходов Предприятие ведется на соответствующих счетах по методу начисления. Расходы отражены в разрезе статей затрат. Доходы и расходы отражены на основании соответствующих первичных документов

Предприятие 2021 год завершило с убытком 71 204,9 тыс. тенге.

16. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

в тысячах тенге

Сальдо нераспределенной прибыли (непокрытый убыток) на 01.01.2021	(240 589,9)
Изменение в учетной политике	
Прибыль убыток за год Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года Предприятия	(71 204,9)
Сальдо нераспределенной прибыли (непокрытый убыток) на 31.12.2021	(311 794,8)
Итого	(311 794,8)

17. ВЫРУЧКА

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

в тысячах тенге

	31.12.2021	31.12.2020
Доход от реализации продукции и оказания услуг	897 209,9	
• Актобильский филиал НАО "ФСМС"	821 670,0	
• Медицинские организации по договорам соисполнения	70 241,7	
• Оказание платных медицинских услуг населению	5 298,2	
Доходы по вознаграждениям	15,0	
Прочие доходы	192 906,0	
• Возмещение коммунальных расходов ТОО "Мобайл Телеком", "АктобФармЦентр"	1 433,3	
• Доходы от безвозмездно полученных активов (вакцинация населения)	186 982,7	
• Доходы от безвозмездно полученных активов (противотуберкулезные препараты для населения)	3 983,9	
• Доходы от безвозмездно полученных активов (препараты для детей)	506,1	
Доходы от безвозмездно полученных активов	40 590,0	
Итого	1 130 720,9	

Всего доход за 2021 год составило 1 130 720,9 тыс. тенге, в том числе:



Доход от гос. заказов на медицинские услуги (доход от НАО «Фонд социального медицинского страхования») за 2021 год составил 821 670,0 тыс.тенге

18. РАСХОДЫ ПО СТАТЬЯМ ЗАТРАТ

в тысячах тенге:

	31.12.2021	31.12.2020
Себестоимость реализованных товаров и услуг	970 334,4	
Расходы по реализации продукции и оказанию услуг	0	
Административные расходы	41 090,3	
Финансовые расходы	2,2	
Прочие расходы	190 498,9	
Всего	1 201 925,8	

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ

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

в тысячах тенге

СТАТЬИ ЗАТРАТ	2021
Материалы	15193,6
Питание молоко	3 288,8
Дез.средства	2 103,1
ИМН	53 136,1
Медикаменты	40543,1
ГСМ	3116,1
Оплата труда	521523,4
Услуги связи, доступ к интернету	4124,5
Обслуживание телефонной станции	242,7
Вывоз ТБО	434,5
Услуги дезинфекции	145,8
Лабораторные услуги	14491,8
Услуги по аренде легковых авто	17834,0
Услуги полиграфические	1936,6
Работы по ремонту здания	17452,0
Коммунальные услуги (отопление и холодная вода)	13278,8
Работы по ремонту медоборудования	12419,6
Услуги по обучению	2947,8
Услуги по пользованию программными продуктами Даму Мед	4828,6
Услуги по считыванию показаний приборов учета	78,0
Услуги по утилизации биоотходов	255,20
Охрана помещения прекурсоров, мониторинг кнопки тревожной сигнализации	231,0
Техническое обслуживание медоборудования	9467,8
Услуги техобслуживания авто	2839,8
Услуги СЭС	496,3
Техобслуживание тепловизионной камеры	4088,0
Гидравлические испытания	219,7
Услуги по дозиметрическому контролю	734,0
Услуги по монтажу и заправке кондиционеров	230,5
Услуги по проверке счетчика	82,0
Медицинские услуги по договорам соисполнения	90476,1



Социальный налог	28394,2
Социальные отчисления	13356,8
Отчисления ОСМС	7893,5
Обязательные профессиональные взносы ОППВ	843,9
Амортизация основных средств	62124,5
Командировочные расходы	5501,5
Электроэнергия	13980,7
Итого	970 334,4

20. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

По состоянию на 31 декабря, административные расходы представлены следующим образом:

в тысячах тенге

СТАТЬИ ЗАТРАТ	2021
Зарплата	28072,5
Комиссия банка	449,8
лицензионный сбор за право занятия отдельными видами деятельности	91,9
Налог на землю	83,5
Налог на имущество	458,7
Налог на транспорт	23,8
Обязательные профессиональные пенсионные взносы	0,0
Отчисления ОСМС	450,6
Социальный налог	1600,9
Услуги по обучению	105,0
Перерегистрация кассового аппарата	6,0
Перерегистрация транспортных средств	163,4
Плата за эмиссию в окружающую среду	30,9
Регистрация прав на недвижимое имущество	169,9
Социальные отчисления	769,7
Обслуживание сайта	75,0
Подписка на газеты	341,0
Обслуживание программы 1 С, обслуживание оргтехники, ризографа	5884,6
Услуги по предоставлению доступа к информационному сервису «Электронные отчеты» на веб портале	49,6
Изготовление печатей и штампов	186,7
Учетная политика предприятия	250,0
Страхование жизни работников	1560,1
Страхование автотранспорта	188,3
Проектно-сметная документация	78,4
Итого	41 090,3

21. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

По состоянию на 31 декабря, административные расходы представлены следующим образом:

в тысячах тенге

СТАТЬИ ЗАТРАТ	2021
Пеня по налогам	114,0
Пеня по хоз договорам	19,1



Социальный налог	28394,2
Социальные отчисления	13356,8
Отчисления ОСМС	7893,5
Обязательные профессиональные взносы ОППВ	843,9
Амортизация основных средств	62124,5
Командировочные расходы	5501,5
Электроэнергия	13980,7
Итого	970 334,4

20. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

По состоянию на 31 декабря, административные расходы представлены следующим образом:

в тысячах тенге

СТАТЬИ ЗАТРАТ	2021
Зарплата	28072,5
Комиссия банка	449,8
лицензионный сбор за право занятия отдельными видами деятельности	91,9
Налог на землю	83,5
Налог на имущество	458,7
Налог на транспорт	23,8
Обязательные профессиональные пенсионные взносы	0,0
Отчисления ОСМС	450,6
Социальный налог	1600,9
Услуги по обучению	105,0
Перерегистрация кассового аппарата	6,0
Перерегистрация транспортных средств	163,4
Плата за эмиссию в окружающую среду	30,9
Регистрация прав на недвижимое имущество	169,9
Социальные отчисления	769,7
Обслуживание сайта	75,0
Подписка на газеты	341,0
Обслуживание программы 1 С, обслуживание оргтехники, ризографа	5884,6
Услуги по предоставлению доступа к информационному сервису «Электронные отчеты» на веб портале	49,6
Изготовление печатей и штампов	186,7
Учетная политика предприятия	250,0
Страхование жизни работников	1560,1
Страхование автотранспорта	188,3
Проектно-сметная документация	78,4
Итого	41 090,3

21. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

По состоянию на 31 декабря, административные расходы представлены следующим образом:

в тысячах тенге

СТАТЬИ ЗАТРАТ	2021
Пеня по налогам	114,0
Пеня по хоз договорам	19,1



Материальная помощь	200,0
Расходы по вакцинации населения	145 181,5
Резерв по отпускам	44 984,3
Итого	190 498,9

22. РАСХОДЫ НА ФИНАНСИРОВАНИЕ

По состоянию на 31 декабря, прочие расходы представлены следующим образом:

в тысячах тенге

СТАТЬИ ЗАТРАТ	2021
Расходы по вознаграждениям	2,2
Итого	2,2

23. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

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

Всего поступлений денежных средств от операционной деятельности на сумму 848 469,6 тыс. тенге

- реализация товаров и услуг на сумму 845 389,5 тыс. тенге;
- полученные вознаграждения – 12,8 тыс.тенге;
- прочие поступления – 3 067,3 тыс.тенге

Всего выбытие денежных средств от операционной деятельности на сумму 839 250,7 тыс. тенге.

Выбытие денежных средств от операционной деятельности:

- платежи поставщикам за товары и услуги – 248 647,1 тыс.тенге;
- выплаты по оплате труда – 535 896,7 тыс.тенге;
- выплата по договорам страхования – 4 042,3 тыс.тенге;
- подоходный налог и другие платежи в бюджет – 44 447,2 тыс.тенге;
- прочие выплаты – 6 217,4 тыс.тенге,

Всего выбытие денежных средств от инвестиционной деятельности на сумму 7 732,2 тыс. тенге.

- Приобретение основных средств – 7 732,2 тыс.тенге.

Денежные средства на начало отчетного периода 200,0 тыс. тенге

Денежные средства на конец отчетного периода 1 686,7 тыс. тенге

В целом за отчетный период произошло следующее изменение денежных средств, в том числе:

1. от операционной деятельности увеличение составило 9 218,9 тыс. тенге.
2. от инвестиционной деятельности уменьшение составило 7 732,2 тыс. тенге.



24. ПОЛИТИКА ПО УПРАВЛЕНИЮ РИСКАМИ

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

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

23.1 Концентрация делового риска

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

23.2 Цели и политика управления финансовыми рисками

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

1. Рыночный риск

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

2. Операционный риск

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

3. Риск, связанный с ликвидностью

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

25. СДЕЛКИ МЕЖДУ СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Характер отношений связанных сторон, с которыми Предприятие проводило сделки за 2021г. приводится ниже:



	2021	ОПИСАНИЕ
Собственник Предприятие		
НАО ФСМС	821 670,0	госзаказ на медицинские услуги
Итого	821 670,0	
Ключевой управленческий персонал		
Руководитель:	2 555,4	заработная плата,
	25,0	премия
	770,5	надбавка
Итого:	3 350,9	

26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Страхование

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

Налоговые риски

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

Вопросы охраны окружающей среды

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

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

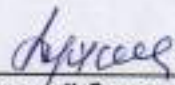
В деятельности Предприятия за период с 31 декабря 2021 года по дату сдачи данной финансовой отчетности, не происходили события, обязывающие согласно МСФО 10 «События после отчетной даты» вносить корректировки в показатели финансовой отчетности.



Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была одобрена к выпуску руководством Предприятия «20» апреля 2022 года.

От имени Предприятия:


Руководитель
Кожин Н.Н.
20 апреля 2022 года
г.Актобе ул.Бокенбай батыра 50а


Главный бухгалтер
Дуйсенова Г.У.
20 апреля 2022 года

