

ТОО «Астана Эксперт Аудит»

Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №3» коммунального государственного учреждения «Управление здравоохранения акимата Северо- Казахстанской области»

**Финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

2022 год

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности, за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащихся в представленном Отчете независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности руководства и аудитора в отношении финансовой отчетности Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №3» коммунального государственного учреждения «Управление здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области» (далее - «Предприятие»).

Руководство Предприятия отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2021 года, результаты ее деятельности, движения денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, а также краткое изложение основных принципов учетной политики и прочие примечания в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство Предприятия несет ответственность за нижеследующее:

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

Руководство также несет ответственность за нижеследующее:

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

От имени Предприятия

Руководитель

Главный бухгалтер

«26» мая 2022 г.



ЖШС «Астана Эксперт Аудит» ТОО

БСН 160540008202
ЖСК KZ526017111000008943
БСК HSBKКZKX
«Қазақстан Халық Банкі» АҚ

БИН 160540008202
ИИК KZ526017111000008943
БИК HSBKКZKX
АО «Народный Банк Казахстана»

e-mail: Astana_expert_audit@mail.ru

«Тверждаю»
Директор ТОО «Астана Эксперт Аудит»
Е.Т. Бектаев

«26» мая 2022г.

Государственная лицензия на занятие аудиторской
деятельностью № 16010576, МФ РК от 29.06.2016г.



Отчет независимого аудитора

Руководству Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №3» коммунального государственного учреждения «Управление здравоохранения акимата Северо- Казахстанской области»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №3» коммунального государственного учреждения «Управление здравоохранения акимата Северо- Казахстанской области» (далее - Предприятие), состоящей из отчета о финансовом положении (бухгалтерский баланс) по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях в капитале, отчета о движении денежных средств за период, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания существенных элементов учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

По нашему мнению, финансовая отчетность достоверно, во всех аспектах, объективно отражает финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2021г., а также результаты ее хозяйственной деятельности и движения денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, раскрыта в Примечаниях в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - «МСА»). Мы являемся независимыми по отношению к Предприятию в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – «Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к проведенному нами аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом. Мы уверены, что аудиторские доказательства, полученные нами в процессе проведения аудита, являются достаточными и уместными, для предоставления основы для выражения нашего мнения.

Прочая информация

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основании допущения о том, что Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность не содержит корректировок, которые могли бы возникнуть, если бы Предприятие было не способна продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности в обозримом будущем.

Ответственность руководства за составление финансовой отчетности

Руководство Предприятия несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления и достоверного представления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных недобросовестным действием или ошибкой. При подготовке финансовой отчетности руководство Предприятия несет ответственность за оценку способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущений о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство имеет намерение ликвидировать Предприятие, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.


Руководство Предприятия несет ответственность за контроль над процессом подготовки финансовой отчетности.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Целью нашего аудита является получение достаточной уверенности того, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений в результате недобросовестных действий или ошибок, и в том, чтобы выпустить отчет независимых аудиторов, содержащий наше мнение. Достаточная уверенность является высокой степенью уверенности, но не гарантирует, что аудит, осуществленный в соответствии с МСА, всегда определит существенные искажения, если они существуют. Искажения могут возникать по причине недобросовестных действий и ошибок, и они рассматриваются как существенные, если, отдельно от других, или в совокупности, могут повлиять на экономические решения пользователей финансовой отчетности, принимаемые на основании финансовой отчетности.

Наша ответственность заключается в выражении мнения по данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с МСА. Данные стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведение аудита таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Проведенный нами аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям информации в финансовой отчетности. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. При оценке таких рисков, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Предприятия, аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, связанную с подготовкой и достоверным представлением финансовой отчетности. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности расчетных оценок, сделанных руководством, а также оценку общего представления финансовой отчетности.


Бектаев Т.Т.
Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000220 от 18 декабря 1995 г.
«26» мая 2022 года
г.Нур-Султан, шоссе Коргалжын 13Б

Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 1 января 2020 года № 665

Форма 1

Наименование организации: КОММУНАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ

Сведения о реорганизации:

Вид деятельности организации: Общая врачебная практика

Организационно-правовая форма: Общая врачебная практика

Тип отчета: Общая врачебная практика

Среднегодовая численность работников: 543 чел.

Субъект предпринимательства: BIG

Юридический адрес (организации): Казахстан, 150009, Северо-Казахстанская область, Петропавловск г.а., ул. Жалела Кизатова, д.7А, (705) 800-20-73, (7152) 50-73-52, poliklinika3g@gmail.com, buhgalterya_2011@mail.ru

Бухгалтерский баланс
за период с 01.01.2021 по 31.12.2021

тыс. тенге

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	23 655,00	113 166,00
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	64 988,00	90 540,00
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019		
Запасы	020	235 041,00	122 272,00
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	4 413,00	5 465,00
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	328 097,00	331 443,00
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		
Прочие долгосрочные финансовые активы	116		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117		
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	980 657,00	897 391,00
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	6 668,00	7 643,00
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	987 325,00	905 034,00
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		1 315 422,00	1 236 477,00
Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			

«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских
документов

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
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	12,00	
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	6 126,00	65,00
Краткосрочные оценочные обязательства	215		
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	951,00	1 175,00
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	7 089,00	1 240,00
Обязательства выходящих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310		
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314		
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316		
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318		
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321		15 244,00
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400		15 244,00
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	875 738,00	875 738,00
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	432 595,00	344 255,00
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	1 308 333,00	1 219 993,00
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	1 308 333,00	1 219 993,00
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		1 315 422,00	1 236 477,00

Руководитель: Утебаев А.С.

(Фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Морданова Светлана Владимировна

(Фамилия, имя, отчество)

Место печати:

(подпись)

(подпись)

ТОО
«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских
документов

Наименование организации: КОММУНАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ

Отчет о прибылях и убытках
за период с 01.01.2021 по 31.12.2021

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	010	2 391 082,00	1 964 201,00
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	011		
Валовая прибыль (убыток) (строка 010 – строка 011)	012	2 391 082,00	1 964 201,00
Расходы по реализации	013	2 724 697,00	1 787 309,00
Административные расходы	014	172 308,00	167 359,00
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	-505 923,00	9 533,00
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	594 180,00	232 001,00
Прочие расходы	025	694,00	384,00
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	87 563,00	241 150,00
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	87 563,00	241 150,00
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	87 563,00	241 150,00
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400		
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
Хеджирование денежных потоков	413		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	416		
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418		
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420		
переоценка основных средств и нематериальных активов	431		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440		
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	87 563,00	241 150,00
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель: Утегалиев А.С.

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Морщикова Светлана Владимировна

(фамилия, имя, отчество)

Место печати

ТСО
«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских
документов

(подпись)

(подпись)

Наименование организации: КОММУНАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
за период с 01.01.2021 по 31.12.2021

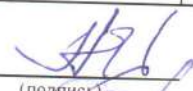
тыс тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	2 431 620,00	1 927 754,00
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	2 425 212,00	1 924 231,00
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	951,00	1 175,00
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	5 457,00	2 348,00
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	2 501 248,00	1 856 748,00
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	598 679,00	443 516,00
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	1 651,00	2 348,00
выплаты по оплате труда	023	1 480 236,00	1 103 419,00
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025	3 725,00	5 949,00
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	414 123,00	291 016,00
прочие выплаты	027	2 834,00	10 500,00
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	-69 628,00	71 006,00
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040	60 580,00	61 797,00
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	60 580,00	61 797,00
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	80 463,00	82 718,00
в том числе:			
приобретение основных средств	061	80 463,00	82 718,00
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		
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		

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	-19 883,00	-20 921,00
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090		
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	-89 511,00	50 085,00
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	113 166,00	63 081,00
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	23 655,00	113 166,00

Руководитель: Утебаев А.Э. (фамилия, имя, отчество)
 Главный бухгалтер: Морзакова Светлана Владимировна (фамилия, имя, отчество)
 Место печати




 (подпись)

 (подпись)

ТОО
 «Астана Эксперт Аудит»
 Для аудиторских
 документов

Наименование организации: КОММУНАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ "ГОРОДСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА №3" КОММУНАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО

Отчет об изменениях в капитале

за период с 01.01.2021 по 31.12.2021

Тыс. тенге

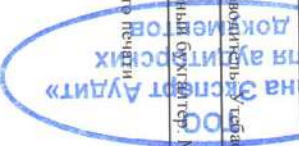
Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников							Итого капитал
		Уставный капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	Доля неконтролирующих собственников	
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	875 738,00				344 255,00			1 219 993,00
Изменение в учетной политике	011								
Пересчитанное сальдо (строка 010+строка 011)	100	875 738,00				344 255,00			1 219 993,00
Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка 220):	200								
Прибыль (убыток) за год	210								
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220								
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцененных по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221								
переоценка долговых финансовых инструментов, оцененных по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222								
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223								
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224								
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225								
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226								
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227								
Хеджирование рисков инвестиций в зарубежные операции	228								
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229								

Капитал, относимый на собственников

Наименование компонентов	Код строки	Уставный капитал (акционерный)	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	Доля неконтролирующих лиц	Итого капитал												
										Строка 300	310	311	312	313	314	315	316	317	318	319	400
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300																				
в том числе:																					
Вознаграждения работников акциями:																					
в том числе:																					
310																					
стоимость услуг работников																					
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями																					
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями																					
Заносы 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																				
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)	400	875 738,00				344 255,00			1 219 993,00												
Изменение в учетной политике	401																				
Пересчитанное сальдо (строка 400+/строка 401)	500	875 738,00				344 255,00			1 219 993,00												
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600					87 563,00			87 563,00												
Прибыль (убыток) за год	610					87 563,00			87 563,00												
Прочие совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620																				
в том числе:																					
перевалка долевых финансовых инструментов, оцененных на справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621																				
перевалка долевых финансовых инструментов, оцененных по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622																				
перевалка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623																				
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624																				
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625																				

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников							Итого капитал	
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	Доля неконтр. лиц		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626									
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627									
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628									
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629									
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700									
в том числе:										
Возвращение работникам 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									
Прочие операции с собственниками	717									
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718									
Прочие операции	719						777,00			777,00
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	875 738,00					432 595,00			1 308 333,00

Руководитель:  (подпись)
 Главный бухгалтер:  (подпись)



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к финансовой отчетности КГП на ПХВ «Городской
поликлиники № 3»
за 2021 год

г. Петропавловск

1. Общие сведения

Полное наименование юридического лица:

Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Городская поликлиника № 3" акимата Северо-Казахстанской области Управления здравоохранения Северо-Казахстанской области

Сокращенное наименование юридического лица:

КГП на ПХВ «Городская поликлиника № 3»

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 150013, СКО г. Петропавловск, ул. Ж.Кизатова, д. 7 "а";

Сведения об образовании юридического лица:

Справка о государственной перерегистрации юридического лица от **03.03.2018г.**

Дата первичной государственной регистрации 30.03.1999г.

Бизнес-идентификационный номер (БИН): **990340006618**

Регистрационный номер налогоплательщика (РНН): **481400070986**

Дочерних предприятий и филиалов не имеет.

Форма собственности - Государственное предприятие на праве хозяйственного ведения.

Уполномоченным органом, а так же органом, осуществляющим по отношению к Предприятию функции субъекта права коммунальной собственности является акимат Северо-Казахстанской области.

Органом государственного управления Предприятием является государственное учреждение «Управление здравоохранения Северо-Казахстанской области».

КГП на ПХВ «Городская поликлиника № 3» размещена в двух новых типовых зданиях, рассчитанных на 500 посещений в смену: корпус взрослого поликлинического отделения 3 этажа и корпус детского поликлинического отделения 3 этажа 2010 года строения, в детском корпусе размещена женская консультативно-диагностическая поликлиника. Открыты отделения дневных стационаров. Состав коечного фонда: терапевтических - 21 койка, педиатрических - 4 койки, восстановительного лечения - 5 койка, гинекологических - 4 койки.

Имеется подсобное помещение - гараж.

Среднесписочная численность работников (фактически работающих) за 2021 год 543 человек.



Предприятие является многопрофильным лечебно-профилактическим предприятием, обеспечивающим квалифицированную амбулаторно-поликлиническую медицинскую помощь взрослому, подростковому и детскому населению города, а также стационарозамещающую помощь, осуществляет следующие виды медицинской деятельности в соответствии с имеющимися лицензиями:

- амбулаторно-поликлиническая медицинская помощь: педиатрия, терапия, гинекология, хирургия, офтальмология, эндокринология, травматология, невропатология, урология, оториноларингология;
- диагностика: ультразвуковая, функциональная, рентгенологическая;
- лабораторная диагностика: общеклинические исследования, бактериологические исследования;
- деятельность в сфере охраны общественного здоровья
- экспертиза в области здравоохранения;
- фармацевтическая деятельность;
- медицинская реабилитология: физиотерапия, массаж, лечебная физкультура.

2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету разработана в соответствии с законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 8 «Учетная политика».

Учетная политика призвана:

- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции.

Бухгалтерская отчетность составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Законом РК от 28.02.2007г № 234-III «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» и другими нормативными актами РК, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учёт и финансовая отчетность представлены в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Целью бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности предприятия является обеспечение заинтересованных лиц полной информацией о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении.

Бухгалтерский учет и составление финансовой отчетности на предприятии ведется в соответствии с двумя основными принципами:

- принципом непрерывности,

- принципом начисления.

В соответствии с принципом непрерывности, финансовая отчетность подготовлена с учетом, что предприятие будет функционировать и вести операции в обозримом будущем и нет намерения или необходимости в ликвидации, либо сокращении масштабов деятельности. В соответствии с принципом начисления, на предприятие результаты событий признаются при их совершении и учитываются в том отчетном периоде, в котором они произошли. Т.е. доходы признаются, когда они заработаны (а не тогда, когда получено возмещение), а расходы - когда они понесены;

Финансовая отчетность представлена в соответствии с международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 1 «Предоставление финансовой отчетности».

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Отчет о финансовом положении (бухгалтерский баланс) является одной из обязательных форм представления финансовой отчетности.

Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства». Актив признается в качестве основного средства, если одновременно выполняются следующие условия:

-существует вероятность получения будущих экономических выгод от использования данного актива (т.е. актив предназначен для использования в производстве или для административных целей);

- себестоимость актива может быть надежно оценена (определяется первоначальная стоимость);

-как ожидается, будет использоваться в течение более одного года.

Основные средства первоначально отражаются по себестоимости, которая включает покупную цену актива, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, за вычетом торговых скидок, прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению, а также оценочные затраты на демонтаж и выбытие актива. Предприятие использует модель последующей оценки основного средства - по первоначальной стоимости. Основные средства после признания отражаются по балансовой стоимости (первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации).

При начислении амортизации по всем основным средствам применяется метод прямолинейного списания стоимости. Амортизационная стоимость ежемесячно списывается в равных долях.

В 2021 году переоценка основных средств не проводилась.

В течение 2021 года договоры финансовой аренды (лизинга) основных средств не заключались.

Основные активы предприятия представлены зданием, оборудованием, компьютерной и оргтехникой, офисной мебелью, транспортными средствами. На балансе числится здание поликлиники, состоящее из двух отдельно стоящих корпусов 2010года постройки первоначальной стоимостью 1 095 180,56 тыс.тенге. Имеется 17 транспортных средств – легковые автомобили для оказания медицинской помощи на дому, два из которых

обслуживает вызовы по скорой помощи. Поликлиника оснащена компьютерами в количестве 273 комплектов для работы медицинского персонала в общей сети. Поликлиника оснащена новым медицинским оборудованием. Поступление основных средств на сумму 172 805 500 тенге.

В том числе за счет полученных трансфертов от КГУ «Управления здравоохранения СКО» приобретена медицинская техника на сумму **60 580 200** тенге :

- система ультразвуковая диагностическая медицинская приобретена по результатам гос.закупок в количестве 1 шт на сумму 35 850 000 тенге у ТОО «Zein Invest»;
- лор-установка приобретена в количестве 1 шт на сумму 24 730 200 тенге у дистрибьютера ТОО «СК-Фармация».

За счет собственных денежных средств **приобретено** основных средств на сумму **14 126 886** тенге.

В том числе **оборудование:**

- Аквадистиллятор медицинский электрический АЭ-25 24120001869
в количестве 1 штук по цене 910 000 тенге за 1 шт,
- Аппарат для кислородной терапии. Кислородный концентратор 5л. ХО 50-NS_24120001904
в количестве 4 штук по цене 280 000 тенге за 1 шт на сумму 1 120 000 тенге,
- Аудиометр диагностический серии Itera II_24120001874
в количестве 1 штук на сумму 2 100 000 тенге по цене 2 100 000 тенге за 1 шт,
- Индикатор внутриглазного давления (Эластотонometr) портативный ИГД-02 "ПРА" "diathera" 24120001860
в количестве 3 штук по цене 187 123 тенге за 1 шт на сумму 561 369 тенге,
- Камера ультрафиолетовая УФК-2 (с прозрачной крышкой) стерилизатор 24120001846
в количестве 2 штук по цене 95 100 тенге на сумму 190 200 тенге,
- Комплекс измерительный - комбинированный регистратор носимый для Кардиотехника-07-АДЗ 24120001858
в количестве 1 штук по цене 2 412 700 тенге за 1шт,
- Комплекс измерительный. Компактный регистратор носимый для Кардиотехника-07-3/12 24120001859
в количестве 1 штук по цене 1 341 000 тенге за 1шт,
- Медицинский морозильник общ. объем 180 литров "ПОЗИС" (Холодильник)24120001854

в количестве 1 шт по цене 380 665 тенге за 1 шт;

- Медицинский морозильник, общий объем 180 литров "ПОЗИС" 24120001875

в количестве 2 шт по цене 346 976 тенге за 1 шт на сумму 693 952 тенге,

- Спирометрический блок Spiro Care/ Cardio 7-S Bionet 24120001878

в количестве 3 шт по цене 599 000 тенге за 1 шт на сумму 1 797 000 тенге,

- Холодильник фармацевтический объем до 500л. 2-х камерный_24120001852

в количестве 4 шт по цене 280 000 тенге за 1 шт на сумму 1 120 000тенге,

- Шкаф для хранения стерильных эндоскопов с HEPA-фильтром "ЭНДОМЕД 8" _24120001877 в количестве 1 шт по цене 1 500 000 тенге за 1 шт,

Приобретено **прочих** основных средств на сумму 7 116 447 тенге.

Безвозмездно получены на сумму 90 981 967 тенге:

Теплый переход между зданиями на сумму 60 557 167тенге, транспортные средства на общую сумму 30 424 800 тенге.

Капитальный ремонт зданий не производился.

Изменение стоимости основных средств:

(тыс.тенге)	2020 год	2021 год
Балансовая стоимость основных средств на начало отчетного года	783742,5	897391,1
Увеличение стоимости основных средств, всего	152933,6	172805,5
в том числе за счет:		
приобретения	88575,6	21243,3
модернизация		
прочие поступления (безвозмездно)	64358	151562,2
Уменьшение(выбытие) стоимости основн. средств всего	39285	89539,5
в том числе за счет:		
продажи основных средств	-	
списания основных средств	4637,8	19102,5
передачи основных средств		
начисленная амортизация за период	34647,2	70437
прочее	-	
Итого изменение стоимости основных средств	897391,1	980657,1

Краткосрочные финансовые вложения.

Краткосрочных финансовых вложений не имеется.

Запасы.

Учет товарно-материальных запасов ведется в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы». Запасы в момент оприходования отражаются на балансе по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению. Запасы предприятие приобретает для использования в процессе оказания медицинских услуг. Запасы списываются на расходы по методу ФИФО, а медикаменты – по методу специфической идентификации. Виды запасов на предприятии: медикаменты и средства медицинского назначения, мед. инструменты, топливо, запчасти, моющие средства, хозяйственные товары, канцтовары, бланки и др. Резерв по списанию запасов по данным бухгалтерского учета не создавался.

ТМЗ: (тыс. тенге)	На 31.12.2020	На 31.12.2021
Материалы, всего, в т.ч.	122272,2	235040,9

Краткосрочная дебиторская задолженность.

Краткосрочная торговая дебиторская и прочая задолженность - это обязательства покупателей перед предприятием по выплате денежных средств за предоставленные услуги. Дебиторская задолженность предприятия на отчетную дату классифицируемая как краткосрочная:

(тыс.тенге)	На 31.12.2020	На 31.12.2021
Покупателей и заказчиков	90392,1	64960,9
Задолженность подотчетных лиц	20,4	0
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	127,8	27,4
Всего:	90540,3	64988,3
Прочие краткосрочные активы	5465,4	4412,9
В том числе		
- авансы, выданные под выполнение работ и поставку товаров	2348,3	919,7
- текущие налоговые активы	1256,4	542,3
- прочие	1860,7	2950,9

Денежные средства.

Денежные средства включают деньги на текущих счетах в банках, денежные средства в кассе.

(тыс.тенге)	На 31.12.2020	На 31.12.2021
Денежные средства в кассе	24,4	143,6
Денежные средства на текущих банковских счетах	113141,6	23511,6
Всего:	113166	23655,3

Остаток денежных средств в кассе в сумме 143,6 тыс.тенге . Наличность в кассе формируется в основном от поступления денег, полученных от оказания платных медицинских услуг.

Уставный капитал.

Размер уставного капитала:
на начало года составил: 875 738 тыс.тенге
на конец отчетного года в размере 875 738 тыс.тенге.
Корректировка уставного капитала не производилась.

Займы и кредиты.



В 2021 году займы и кредиты предприятием не брались.

Кредиторская задолженность.

Краткосрочная кредиторская задолженность включает в себя задолженность поставщикам и подрядчикам, прочую краткосрочную кредиторскую задолженность. Сумма кредиторской задолженности по строке 300 баланса на конец 2021 года составила 6138,3 тыс.тенге (на начало 2020 года – 1240 тыс.тенге).

Кредиторская задолженность:

(тыс.тенге)	На 31.12.2020	На 31.12.2021
расчеты с поставщиками из бюдж/внебюдж.средств предприятия	0	5750,9
кредиторская задолженность по обязательным и добровольным платежам	0	11,7
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	0	0
Прочие краткосрочные обязательства	1240	1326,6
ИТОГО:	1240	7089,3

Краткосрочная кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками 5750,9тыс.тенге за медикаменты.

Прочие краткосрочные обязательства – средства в сумме 950,9 тыс.тенге краткосрочные авансы полученные.

Вознаграждения работникам.

Краткосрочные вознаграждения работникам – это выплаты работникам за выполненную работу, которые производятся на предприятии в соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». В соответствии со стандартом краткосрочные вознаграждения работникам (кроме выходных пособий) начисляются в различных формах, а именно: заработной платы, оплаты отпускных, пособий по временной нетрудоспособности, оплаты материальной помощи, в том числе – на оздоровление, премий, и других выплат, предусмотренных Трудовым кодексом РК.

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (пенсии) и прочие долгосрочные вознаграждения работникам на предприятии не предусмотрены.

Краткосрочные вознаграждения работникам:
(тыс.тенге)

	На 31.12.2020	На 31.12.2021
Обязательства перед персоналом	0	0
ИТОГО:	0	0

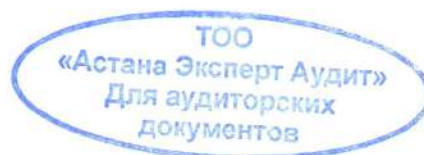
Задолженность по оплате труда за 2021г. отсутствует.

Выплата заработной платы за декабрь работникам, занятым в сфере оказания гарантированной медицинской помощи, а также из внебюджетных средств полностью произведена в конце декабря 2021года.

Краткосрочные обязательства

Задолженность по налогам и другим обязательным платежам за 2021 год отсутствует.
(тыс.тенге)

	На 31.12.2020	На 31.12.2021
Обязательства перед пенсионным фондом	0	0



Обязательства по социальному страхованию	0	0
Обязательства по налогам	0	0
в том числе по ИПН	0	0
в том числе по соцналогу	0	0
Резерв по отпускам	0	0
ИТОГО:	0	0

Краткосрочные обязательства - резерв по отпускам. Создание резерва по отпускам приводит к более точному и равномерному распределению расходов в течение периода.

Расчеты и операции со связанными сторонами.

Операции между связанными сторонами представляет собой передачу ресурсов или обязательств между связанными сторонами, независимо от взимания платы. Для целей составления данной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении взаимоотношений со всеми связанными сторонами принимается во внимание содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Основные сделки со связанными сторонами за 2021 год представлены следующим образом: (тыс. тенге)

	2020	2021
Краткосрочные финансовые обязательства за год		
КГУ Управление здравоохранения по СКО	61797	60580,2
РГУ КОМУ МЗ РК по СКО.	0	0
НАО Фонд социального мед.страхования	1871178	2262957,5
Итого:	1932975	2323537,7

Задолженность по взаиморасчетам со связанными сторонами на конец года:

Задолженность по оплате перед поликлиникой за оказание ГОБМП НАО Фонд социального мед.страхования в сумме 63052 тысяч тенге.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

По строке 414 баланса на конец 2021 года нераспределенная прибыль составила 432594,8 тыс.тенге.

(тыс.тенге)

Нераспределенная прибыль предыдущих лет на 1 января 2021 г.	257468,2
Итоговая прибыль (итоговый убыток) за 2021 год	87563,3
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31 декабря 2021г.	345031,5

4. Пояснения к существенным статьям отчета о прибылях и убытках

Поступление доходов.

Основными источниками доходов предприятия является выручка, полученная за счет оказания медицинских услуг в соответствии с уставной деятельностью.

ТОО
«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских
документов