

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

Титульный лист

Содержание

Общая информация об объекте аудита

Цели и задачи аудита, объем аудита

Методы аудита, использованные в процессе

Применение стандартов аудита

**Коммунальное государственное предприятие  
«Поликлиника № 3 города Караганды» Управления  
здравоохранения Карагандинской области»**

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



## Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора.....	3
Подтверждение руководства.....	6

## Финансовая отчетность

Бухгалтерский баланс.....	7
Отчет о прибылях и убытках.....	9
Отчет о движении денежных средств.....	11
Отчет об изменениях в капитале.....	13
Примечания к финансовой отчетности.....	17



050063, Республика Казахстан  
г. Алматы, мкр. Жетысу-3,  
д. 25, оф.36

Тел +7 727 381 23 34  
+7 727 381 23 38

Email office@uhy-kz.com  
Web www.uhy-kz.com

36 Office, 25 Zhetysu-3 dstr  
050063, Almaty  
Republic Kazakhstan

Tel +7 727 381 23 34  
+7 727 381 23 38

Email office@uhy-kz.com  
Web www.uhy-kz.com

Утверждаю  
Генеральный директор Нургазиев Т.Е.  
(государственная лицензия МФЮ-2 №0000069 от 05.10.2011г.)

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Руководству КГП «Поликлиника № 3 города Караганды»  
Управления здравоохранения Карагандинской области»

### Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Коммунального государственного предприятия «Поликлиника № 3 города Караганды» Управления здравоохранения Карагандинской области» (далее по тексту «Предприятие»), которая включает в себя бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2021 года и отчет о прибылях и убытках, а так же отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях в капитале за годы, закончившиеся на указанную дату, а также краткого описания основных положений учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Предприятия на 31 декабря 2021 года, а также финансовые результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности и в соответствии с Формами, утвержденными Приказом Министерства финансов Республики Казахстан № 665 от 01 июля 2019 года.

### Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы не наблюдали за физической инвентаризацией запасов по состоянию на 31 декабря 2021 года, так как эта дата предшествовала привлечению нас в качестве аудиторов Предприятия, в связи, с чем мы не смогли удостовериться в их физическом состоянии и что текущая стоимость запасов Предприятия не превышает их чистую стоимость реализации.

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 являемся независимыми от Предприятия в соответствии с «Кодексом этики профессиональных бухгалтеров» Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, касающимися нашего аудита финансовой отчетности в КГП «Поликлиника № 3 города Караганды» Управления здравоохранения Карагандинской области» и выполнили другие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, имели наибольшее значение для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

## Ответственность руководства Предприятия за финансовую отчетность

Руководство Предприятия несет ответственность за подготовку данной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО) и в соответствии с Формами, утвержденными Приказом Министерства финансов Республики Казахстан №665 от 01 июля 2019 года, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Предприятия считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой.

При подготовке финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Предприятия непрерывно продолжать 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 руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Предприятия.

## Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность - это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит 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 финансовой отчетности.

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

- 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, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых 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 наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Предприятия непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Предприятие утратит способность непрерывно продолжать свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.



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

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

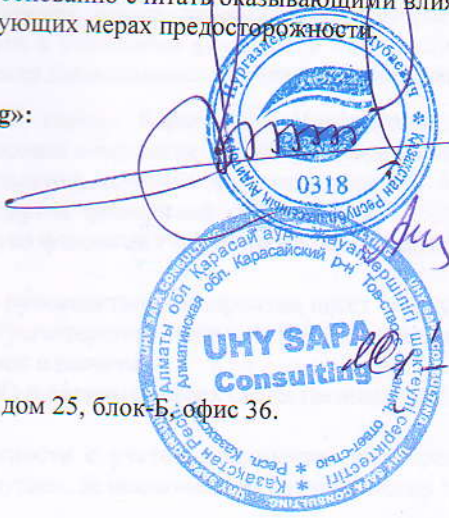
**Генеральный директор,  
Аудитор ТОО «УНУ SAPA Consulting»:**  
Квалификационное свидетельство  
№ 0318 от 02 мая 1997 года.

**Руководитель группы, аудитор РК:**  
Квалификационное свидетельство  
МФ№ 000213 от 10.10.2014 года

**Ведущий специалист:**

Дата 15 июня 2022 года.

РК, г. Алматы, микрорайон Жетысу -3, дом 25, блок-Б, офис 36.



Т.Е.Нургазиев

С.К. Антонова

С.Е. Нургазиева

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

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности КГП «Поликлиника № 3 города Караганды» Управления здравоохранения Карагандинской области» (далее по тексту «Предприятие»).

Руководство КГП «Поликлиника № 3 города Караганды» Управления здравоохранения Карагандинской области» отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах, финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств на 31 декабря 2021 года в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и в соответствии с Формами, утвержденными Приказом Министерства финансов Республики Казахстан №665 от 01 июля 2019 года.

При подготовке финансовой отчетности руководство Предприятия несет ответственность за:

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

Руководство Предприятия также несет ответственность за:

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

Данная финансовая отчетность, за период, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена руководством КГП «Поликлиника № 3 города Караганды» Управления здравоохранения Карагандинской области» 15 июня 2022 года.

Руководитель:

Буранкулова Сания Нуртасовна

Главный бухгалтер:

Айнабекова Гульмира Сагындивкова



**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС по состоянию на 31 декабря 2021 года**

Приложение 1

К приказу Министра финансов Республики Казахстан  
от 01 июля 2019 года № 665 (форма 1)

Индекс: №1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организация публичного интереса по результатам финансового года

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

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

Наименование организации: КГП «Поликлиника № 3 города Караганды» Управления здравоохранения Карагандинской области»

по состоянию на 31 декабря 2021 года

в тысячах тенге

АКТИВ	Прим.	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>I. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Денежные средства и эквиваленты	4	010	174 868	53 471
Прочие краткосрочные финансовые активы				
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	5	016	96 885	144 787
Текущий подоходный налог				
Запасы	6	020	239 628	300 559
Прочие краткосрочные активы	7	022	19 429	27 568
<b>Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 023)</b>		<b>100</b>	<b>530 810</b>	<b>526 385</b>
<b>II. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Прочие долгосрочные финансовые активы				
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	8	115	168	545
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия		116		
Основные средства	9	121	1 046 183	1 052 292
Нематериальные активы	10	125	176	256
Отложенные налоговые активы		126		
Прочие долгосрочные активы		127		
<b>Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)</b>		<b>200</b>	<b>1 046 527</b>	<b>1 053 093</b>
<b>БАЛАНС (стр.100 +стр. 101+стр.200)</b>			<b>1 577 337</b>	<b>1 579 478</b>

ПАССИВ	Прим.	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>III. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		210		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства		213		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	11	214	28 972	55 483
Краткосрочные оценочные обязательства		215		
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу		216		
Вознаграждения работникам	12	217	24 001	23 924
Прочие краткосрочные обязательства	13	222	371	190
<b>Итого краткосрочные обязательства (сумма строк с 210 по 222)</b>		<b>300</b>	<b>53 344</b>	<b>75 597</b>
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи		301		
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Займы		310		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства		312		



**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС по состоянию на 31 декабря 2021 года**

ПАССИВ	Прим.	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		314		-
Отложенные налоговые обязательства		315		
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями		316		
Государственные субсидии		320		
Прочие долгосрочные обязательства		321		
<b>Итого долгосрочные обязательства (сумма строк с 310 по 316)</b>		<b>400</b>		
<b>V. КАПИТАЛ</b>				
Уставный (акционерный) капитал	14	410	928 697	928 697
Компоненты прочего совокупного дохода	15	413	85 793	85 793
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	16	414	509 503	485 391
<b>Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)</b>		<b>420</b>	<b>1 523 993</b>	<b>1 499 881</b>
Доля неконтролирующих собственников		421		
<b>Итого капитал (стр. 420+/-стр.421)</b>		<b>500</b>	<b>1 523 993</b>	<b>1 499 881</b>
<b>БАЛАНС (стр.300 +стр.301+стр.400+стр.500)</b>			<b>1 577 337</b>	<b>1 579 478</b>

Руководитель:

  
Буранкулова С.Н.

Главный бухгалтер:

  
Айнабекова Г.С.

15 июня 2022 года

*Примечания на страницах с 17 по 34 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.*





**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ за период, закончившийся 31 декабря 2021 года**

Приложение 2

К приказу Министра финансов Республики Казахстан  
от 01 июля 2019 года № 665 (форма 2)

Индекс: №2-ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организация публичного интереса по результатам финансового года

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

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

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

Наименование организации: КГП «Поликлиника № 3 города Караганды» Управления здравоохранения Карагандинской области»

по состоянию на 31 декабря 2021 года

в тысячах тенге


Наименование показателей	Прим.	Код. стр.	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	17	010	2 833 764	2 619 993
Себестоимость реализованных товаров и услуг		011	-	-
<b>Валовая прибыль (стр. 010- стр. 011)</b>		<b>012</b>	<b>2 833 764</b>	<b>2 619 993</b>
Расходы по реализации	18	013	3 753 167	2 338 151
Административные расходы	19	014	90 312	100 160
<b>Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)</b>		<b>020</b>	<b>(1 009 715)</b>	<b>181 682</b>
Финансовые доходы		021		
Финансовые расходы		022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия		023		
Прочие доходы	20	024	1 039 108	954 876
Прочие расходы	21	025	5 281	899 280
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)</b>		<b>100</b>	<b>24 112</b>	<b>237 278</b>
Расходы по подоходному налогу		101		
<b>Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 - строка 101)</b>		<b>200</b>	<b>24 112</b>	<b>237 278</b>
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности		201		
<b>Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:</b>		<b>300</b>	<b>24 112</b>	<b>237 278</b>
Собственников материнской организации				
Долю неконтролирующих собственников				
<b>Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):</b>		<b>400</b>	<b>24 112</b>	<b>237 278</b>
в том числе:				
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		410	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия		411		
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог		412		
хеджирование денежных потоков		413		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода		418		
<b>Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)</b>		<b>420</b>		
переоценка основных средств и нематериальных активов		431		
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		435		



**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ за период, закончившийся 31 декабря 2021 года**

Наименование показателей	Прим.	Код. стр.	За отчетный период	За предыдущий период
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)		440		
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)		500	24 112	237 278
<i>Общая совокупный доход, относимый на:</i>				
Собственников материнской организации				
Доля неконтролирующих собственников				
<b>Прибыль на акцию:</b>		600		
В том числе:				
<b>Базовая прибыль на акцию:</b>				
От продолжающейся деятельности				
От прекращенной деятельности				
<b>Разводненная прибыль на акцию:</b>				
От продолжающейся деятельности				
От прекращенной деятельности				

Руководитель:

  
Буранкулова С.Н. \*

Главный бухгалтер:

  
Айнабекова Г.С.

15 июня 2022 года

*Примечания на страницах с 17 по 34 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.*



КГП «Поликлиника № 3 города Караганды»  
Управления здравоохранения Карагандинской области»  
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод) за период, закончившийся 31 декабря 2021 года**

Приложение 3  
К приказу Министра финансов Республики Казахстан  
от 01 июля 2019 года № 665 (форма 3)

Индекс: №3-ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организация публичного интереса по результатам финансового года

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

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

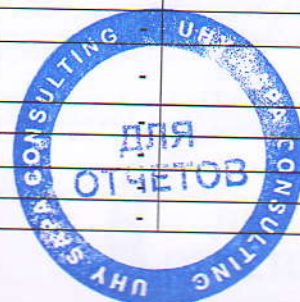
Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Отчет о движении денежных средств (прямой метод)».

Наименование организации: КГП «Поликлиника № 3 города Караганды» Управления здравоохранения Карагандинской области»

по состоянию на 31 декабря 2021 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Прим.	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>				
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк 011 по 016)</b>		<b>010</b>	<b>2 924 177</b>	<b>2 690 766</b>
в том числе:				
Реализация товаров и услуг		011	2 900 958	2 678 643
Прочая выручка		012	6 263	4 970
авансы, полученные от покупателей, заказчиков		013		
Поступления по договорам страхования		014		
Полученные вознаграждения		015		
Прочие поступления		016	16 956	7 153
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)</b>			<b>2 703 381</b>	<b>2 498 095</b>
в том числе:				
платежи поставщикам за товары и услуги		021	1 016 106	922 129
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг		022		
Выплаты по оплате труда		023	1 499 457	1 356 854
Выплата вознаграждения		024		
Выплата по договорам страхования		025		
корпоративный подоходный налог и другие платежи в бюджет		026	176 525	144 424
Прочие выплаты		027	11 293	4 688
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)</b>		<b>030</b>	<b>220 796</b>	<b>192 671</b>
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>				
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)</b>		<b>040</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
в том числе:				
Реализация основных средств		041	-	-
Реализация нематериальных активов		042	-	-
Реализация других долгосрочных активов		043	-	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве		044	-	-
реализация долговых инструментов других организаций		045	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями		046	-	-
Реализация прочих финансовых активов		047	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы		048	-	-
Полученные дивиденды		049	-	-
Полученные вознаграждения		050	-	-



**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод) за период, закончившийся 31 декабря 2021 года**

Наименование показателей	Прим.	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
Прочие поступления		051	-	-
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)</b>		<b>060</b>	<b>99 398</b>	<b>141 528</b>
в том числе:				
Приобретение основных средств		061	99 398	141 528
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		
Приобретение прочих финансовых активов		067		
Предоставление займов		068		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы		069		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации		070		
Прочие выплаты		071		
<b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)</b>		<b>080</b>	<b>(99 398)</b>	<b>(141 528)</b>
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>				
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк 091 по 094)</b>		<b>090</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
в том числе:				
эмиссия акций и других финансовых инструментов		091	-	-
Получение займов		092	-	-
Полученные вознаграждения		093	-	-
Прочие поступления		094	-	-
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)</b>		<b>100</b>		
в том числе:				
Погашение займов		101		
Выплата вознаграждения		102		
Выплата дивидендов		103		
выплаты собственникам по акциям организации		104		
Прочие выбытия		105		
<b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)</b>		<b>110</b>		
<b>4. Влияние обменных курсов валют к тенге</b>		<b>120</b>		
<b>5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>130</b>		
<b>6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)</b>		<b>140</b>	<b>121 398</b>	<b>51 143</b>
<b>7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</b>		<b>150</b>	<b>53 471</b>	<b>2 328</b>
<b>8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	<b>4</b>	<b>160</b>	<b>174 869</b>	<b>53 471</b>

Руководитель:

Главный бухгалтер

15 июня 2022 года

Буранкулова С.Н.

Айнабекова Г.С.

Примечания на страницах с 17 по 34 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



КТП «Поликлиника № 3 города Караганды»  
Управления здравоохранения Карагандинской области»  
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

Приложение 5  
К приказу Министра финансов Республики Казахстан  
от 01 июля 2019 года № 665 (форма 5)

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

Индекс: № 5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организация публичного интереса по результатам финансового года  
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения  
Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

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

Наименование организации: КТП «Поликлиника № 3 города Караганды» Управления здравоохранения Карагандинской области»  
по состоянию на 31 декабря 2021 года  
в тысячах тенге

Наименование компонентов	Прим	Код строки	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
			Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход (Оплаченный капитал)	Выкупленные собственные долиевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода		
Сальдо на 1 января предыдущего года		010	928 697			85 793	248 113	1 262 603
Изменения в учетной политике		011						
Пересчитанное сальдо (стр.010+/-стр. 011)		100	928 697			85 793	248 113	1 262 603
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210+ строка 220):		200					237 278	237 278
Прибыль (убыток) за год		210					237 278	237 278
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):		220						
в том числе:								
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)		221						
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)		222						
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)		223						



**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

Наименование компонентов	Прим	Код строки	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
			Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход (Оплаченный капитал)	Выкупленные собственные долиевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода		
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						
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации		228						
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции		229						
<b>Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 319)</b>		<b>300</b>						
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями:		310						
в том числе:								
Стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников		311						
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)		312						
Выпуск долевого инструмента связанного с объединением бизнеса		313						
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)		314						
Выплата дивидендов		315						
Прочие распределения в пользу собственников		316						



**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

Наименование компонентов	Прим	Код строки	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
			Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход (Оплаченный капитал)	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода		
Прочие операции с собственниками		317						
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля		318						
Прочие операции		319						
<b>Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100+ строка 200+ строка 300)</b>	16-17	<b>400</b>	<b>928 697</b>		<b>85 793</b>	<b>485 391</b>	<b>1 499 881</b>	
Изменение в учетной политике (корректировка) *		401						
<b>Пересчитанное сальдо (стр.400+/-стр. 401)</b>		<b>500</b>	<b>928 697</b>		<b>85 793</b>	<b>485 391</b>	<b>1 499 881</b>	
<b>Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):</b>		<b>600</b>				<b>24 112</b>	<b>24 112</b>	
<b>Прибыль (убыток) за год</b>		<b>610</b>				<b>24 112</b>	<b>24 112</b>	
<b>Прочая совокупная прибыль за год, всего (сумма строк с 621 по 629):</b>		<b>620</b>						
в том числе:								
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)		621						
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)		622						
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)		623						
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия		624						
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)		627						
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации		628						
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции		629						
<b>Операции с собственниками, всего (сумма</b>		<b>700</b>						



**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

Наименование компонентов	Прим	Код строки	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
			Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход (Оплаченный капитал)	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода		
строк с 710 по 719)								
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями:		710						
в том числе:								
Стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников		711						
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)		712						
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						
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500+строка 600+строка 700)	15-16	800	928 697			85 793	509 503	1 523 993

Руководитель:

Главный бухгалтер:

15 Июня 2022 года

Буракулова С.Н.

Айлабекова Г.С.



Приложение на страницах с 17 по 34 является неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.





## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Финансовая отчетность Коммунального государственного предприятия «Поликлиника № 3 города Караганды» Управления здравоохранения Карагандинской области» (далее по тексту «Предприятие») за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена к выпуску 15 июня 2022 года.

Коммунальное государственное предприятие «Поликлиника № 3 города Караганды» Управления здравоохранения Карагандинской области», (далее «Предприятие») является юридическим лицом, осуществляющим свою деятельность в соответствии законодательством Республики Казахстан и Уставом Предприятия.

Предприятия создано в соответствии с постановлением акимата Карагандинской области от 04 октября 2011 года №35/08 «О реорганизации медицинских организаций».

КГП «Поликлиника № 3 города Караганды» управления здравоохранения Карагандинской области» зарегистрировано Управлением юстиции города Караганды Департамента юстиции Карагандинской области Министерства юстиции Республики Казахстан, свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица № 2361- 1930-01- КГП от 21.03.2012 (дата первичной регистрации – 21.01.1999 г.) присвоен БИН 990140001898.

**Юридический и фактический адрес:** 100024, Республика Казахстан, Карагандинская область, город Караганда, район имени Казыбек би, проспект Шахтеров, дом 78.

Целью деятельности Предприятия является медицинская помощь населению.

Основными видами деятельности Предприятия являются:

1) медицинская деятельность;

- предоставление основных видов медицинской помощи, предусмотренных лицензией и нормативными правовыми актами в области здравоохранения: доврачебная медицинская помощь, квалифицированная медицинская помощь, специализированная медицинская помощь, высококвалифицированная помощь, медико-социальная помощь;

- оказание медицинской помощи взрослому и детскому населению по различным специальностям в формах: - амбулаторно-поликлинической медицинской помощи: первичной медико-санитарной помощи, консультативно-диагностической помощи; стационарзамещающей помощи;

- скорой медицинской помощи; восстановительного лечения и медицинской реабилитации, паллиативной помощи и сестринского ухода, традиционной медицины;

- диагностика;

- лабораторная диагностика: бактериологические, биохимические, иммунологические, общеклинические, серологические, цитологические исследование, вируса иммунодефицита человека (ВИЧ-диагностика);

- рентгенологическая диагностика;

- ультразвуковая диагностика;

- функциональная диагностика;

- эндоскопическая диагностика;

- амбулаторно-поликлиническая, консультативно-диагностическая стационарзамещающая медицинская помощь (дневной стационар и стационар на дому) взрослому и детскому населению по различным специальностям;

2) фармацевтическая деятельность;

- производство лекарственных средств, изделий медицинского назначения и медицинской техники: изготовление лекарственных препаратов, изделий медицинского назначения; оптовая и розничная реализация лекарственных средств, изделий медицинского назначения, медицинской техники;

3) информационно-консультационные услуги в форме организации и проведения профессиональных курсов, лекций, семинаров, тренингов, конференций, комплексного анализа (аудита) производственно-хозяйственной деятельности организаций здравоохранения и других мероприятий по различным направлениям деятельности, в том числе в области парамедицины, по оказанию первой медицинской помощи населению;

4) заключения с зарубежными организациями прямых договоров и контрактов по всем направлениям основной деятельности, участие в деятельности международных объединений и организации;

5) организация и проведение научно-образовательных мероприятий, выставок, семинаров, конференций, совещаний, форумов, симпозиумов, тренингов в области здравоохранения, выпуск печатных изданий, публикация научных статей, рефератов, сообщений по основной деятельности Предприятия, организационно-методическая работа, в том числе совместно с кафедрами КГМУ, КМК;

6) научная деятельность в области здравоохранения, рекламно-информационная деятельность, издательская деятельность, производство и реализация бланочной продукции;

7) иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Республики Казахстан.

Предприятие не вправе осуществлять деятельность, а также совершать сделки, не отвечающие предмету и цели его деятельности, закрепленные положениями Устава.



## **ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

### **1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)**

Учредителем Предприятия в соответствии с Уставом является акимат Карагандинской области, который осуществляет права субъекта права субъекта права государственной коммунальной собственности в отношении имущества Предприятия.

Органом, осуществляющим управление Предприятием является государственное учреждение «Управление здравоохранения Карагандинской области».

Предприятие имеет следующие государственные лицензии:

- Государственную лицензию на медицинскую деятельность, серия ДМ № 10129, выданную 17.04.2012 года, Управлением здравоохранения Карагандинской области.
- Государственную лицензию на фармацевтическую деятельность, ФДДМАМО №65002858, выданную 17.04.2012 года Управлением здравоохранения Карагандинской области.
- Государственную лицензию на деятельность, связанную с оборотом наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров № 17010870, выданную 15.06.2017 года, Управлением здравоохранения Карагандинской области.
- Лицензия № 17013437 от 26.07.2017 года с приложениями, выданная ГУ Комитет атомного и энергетического надзора и контроля Министерства энергетики РК, на занятие обращения с приборами и установками, генерирующими ионизирующее излучение.

Численность сотрудников на 31 декабря 2021 года составила 425 человек (на 31 декабря 2020 года - 518 человек).

### **2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

#### **Заявление о соответствии**

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО») и изложена в формате годовой финансовой отчетности, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан № 665 от 01 июля 2019 года.

#### **Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане**

Республика Казахстан продолжает осуществлять экономические реформы и разработку своей законодательной, налоговой и нормативной базы, как того требуют условия рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики в большей степени зависит от этих реформ и разработок, эффективности экономических, финансовых и монетарных мер, предпринятых правительством.

Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Продолжающийся мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынка капитала, существенное ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жесткие условия кредитования в Казахстане.

Несмотря на то, что казахстанское правительство ввело ряд стабилизационных мер, направленных на поддержание ликвидности и обеспечение рефинансирования задолженности для казахстанских банков и компаний, тем не менее, существует неопределенность относительно доступа к капиталу и стоимости капитала для Предприятия и ее контрагентов, что может оказать влияние на финансовое положение Предприятия, результаты ее деятельности и экономические перспективы.

Хотя руководство уверено в том, что оно предпринимает соответствующие меры для поддержки устойчивости деятельности Предприятия в существующих условиях, непредвиденное дальнейшее ухудшение в описанных выше сферах, может оказать отрицательное влияние на финансовые результаты и финансовое положение Предприятия способом, который в настоящее время не поддается определению.

#### **Принцип непрерывной деятельности**

Данная финансовая отчетность была подготовлена, исходя из допущения, что Предприятие будет придерживаться принципа непрерывной деятельности, что предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности.

Руководство Предприятия считает, что Предприятие будет придерживаться принципа непрерывной деятельности и считает, что финансовое положение Предприятия позволяет продолжать деятельность в обозримом будущем. Данная финансовая отчетность не отражает какие-либо корректировки, которые могли бы потребоваться, если бы Предприятие не смогло придерживаться принципа непрерывной деятельности.



## **ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

### **2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

#### **Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге, и эта же валюта является функциональной для Предприятия, и в ней представлена данная финансовая отчетность. Все числовые показатели представлены в тенге и округлены до (ближайшей) тысячи.

#### **Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений**

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношения к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Расчетные оценки и основные допущения рассмотрены на основании непрерывности деятельности. Изменения бухгалтерских расчетов отражаются в том периоде, в котором эти изменения произошли.

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже.

#### *Резервы*

Предприятие создает резервы на сомнительную дебиторскую задолженность, авансы уплаченные и прочие текущие активы. При оценке сомнительных счетов необходимо принимать во внимание предыдущие и ожидаемые результаты деятельности клиента. Изменения в экономике, промышленности или специфических условиях клиента могут потребовать корректировки резерва на сомнительные счета, признанные в финансовой отчетности.

#### *Налогообложение*

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Предприятие не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах и текущего результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

#### *Полезный срок службы основных средств*

Предприятие оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств, по меньшей мере, на конец каждого финансового года, и, если ожидания отличаются от ранее сделанных оценок, то изменения учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

### **3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке финансовой отчетности, описаны в примечании 3. Эти положения учетной политики применялись последовательно.

#### **Изменения в учетной политике**

##### *Принятые стандарты и интерпретации*

Учетная политика, принятая при составлении финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой финансовой отчетности Компании за период, закончившейся 31 декабря 2021 года, за исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу на 01 января 2021 года. Предприятия не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

##### *Новые стандарты и интерпретации*

В 2021 году в действующие Международные стандарты финансовой отчетности (КИМСФО) были введены поправки:

- «Реформа базовой процентной ставки – этап 2» - Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IAS)39, МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда».



## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Изменения в учетной политике (продолжение)

##### *Новые стандарты и интерпретации (продолжение)*

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой. Поправки предусматривают следующее:

- Упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставка, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- Допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- Организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискового компонента в рамках отношений хеджирования. Пересмотр данного документа не оказал влияния на финансовую отчетность Компании, так как у нее отсутствуют финансовые инструменты с плавающей процентной ставкой и отношения хеджирования, которые могут быть затронуты реформой базовой процентной ставки. Компания намерена использовать практические льготы в будущих периодах, если они станут применимыми.

#### Операции в иностранной валюте

Сделки в иностранных валютах первоначально учитываются по курсу функциональной валюты, сложившемуся на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, заново переводятся по обменному курсу функциональной валюты, сложившемуся на отчетную дату. Все разницы учитываются в отчете о прибылях и убытках.

Средневзвешенный курс обмена иностранной валюты, установленный на Казахстанской фондовой бирже (КФБ), используется в качестве официального обменного курса в Республике Казахстан.

#### Основные средства

Основные средства в момент приобретения оцениваются по себестоимости, которая включает в себя покупную цену, в том числе пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, а также любые прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению.

Затраты на техническое обслуживание и регулярный ремонт относятся на расходы по мере возникновения. Расходы, связанные с модификацией, усовершенствованием, заменой деталей основных средств, улучшающие первоначально оцененные показатели (срок службы, производственная мощность) относятся на увеличение себестоимости (капитализируются).

После первоначального признания основные средства, за исключением зданий и сооружений, отражаются по себестоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Изменения в ожидаемом сроке полезного использования отражаются в финансовой отчетности как изменение периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и учитываются как изменения оценочных значений.

Последующая оценка зданий и сооружений осуществляется по переоцененной стоимости, являющейся их справедливой стоимостью на дату переоценки за вычетом амортизации и убытков от обесценения, накопленных после переоценки.

После переоценки объекта основных средств накопленная на дату переоценки амортизация основных средств пересчитывается пропорционально изменению балансовой стоимости актива в брутто-оценке таким образом, чтобы балансовая стоимость актива после переоценки была равна его переоцененной стоимости.

Если балансовая стоимость актива в результате переоценки увеличивается, то сумма такого увеличения должна быть признана в составе прочего совокупного дохода и накоплена в капитале под заголовком «резерв по переоценке основных средств». Однако такое увеличение должно признаваться в составе прибыли или убытка в той мере, в которой оно восстанавливает сумму уменьшения стоимости от переоценки того же актива, ранее признанную в составе прибыли или убытка.

Если балансовая стоимость актива в результате переоценки уменьшается, то сумма такого уменьшения включается в прибыль или убыток отчетного года. Тем не менее, данное уменьшение должно быть признано в составе прочего совокупного дохода в размере существующего кредитового остатка при его наличии, отраженного в статье «прирост стоимости от переоценки», относящегося к тому же активу. Уменьшение, признанное в составе прочего совокупного дохода, снижает сумму, накопленную в составе капитала под заголовком «резерв по переоценке основных средств».



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

**Основные средства (продолжение)**

При прекращении признания актива прирост стоимости от его переоценки, включенный в состав капитала применительно к объекту основных средств, переносится непосредственно на нераспределенную прибыль.

Перенос прироста стоимости от переоценки на нераспределенную прибыль производится без задействования счетов прибыли или убытка.

Амортизация рассчитывается прямолинейным методом списания стоимости с использованием следующих сроков полезного использования актива, которые приняты в Предприятия следующими:

Наименование групп	Годовая норма амортизации, %
Здания, сооружения	1
Машины и оборудование	10
Компьютеры, периферийные устройства	4
Офисная мебель	4
Производственный инвентарь и принадлежности	7
Транспортные средства	12

Ликвидационная стоимость основных средств принята равной «0».

Прекращение признания объекта основных средств осуществляется при его выбытии, если его использование или выбытие не связано с получением будущих экономических выгод.

Прибыль или убыток, возникающие в результате выбытия актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в прибыли и убытки за отчетный период, в котором актив выбыл.

**Нематериальные активы**

**Нематериальные активы**

Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по переоцененной сумме, которая является его справедливой стоимостью на дату переоценки минус любая последующая накопленная амортизация и любые последующие накопленные убытки от обесценения.

Если балансовая стоимость нематериального актива повышается в результате переоценки, увеличение относится непосредственно на счет резерва на переоценку НМА. Увеличение от переоценки признается как доход только в той степени, в какой оно восстанавливает уменьшение от переоценки того же актива, когда уменьшение от переоценки было признано прежде как расход.

Когда балансовая стоимость нематериального актива уменьшается в результате переоценки, это уменьшение признается в качестве расхода. Сумма уменьшения стоимости нематериальных активов в результате переоценки вычитается непосредственно из соответствующей статьи «Резерв на переоценку нематериальных активов», но в пределах, в которых это уменьшение не превышает величину данной статьи в отношении того же самого нематериального актива.

Амортизируемая сумма нематериального актива распределяется на систематической основе на протяжении наилучше оцененного срока его полезной службы. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком службы не начисляется. Предприятие использует прямолинейный метод начисления амортизации. Срок полезного использования нематериальных активов Предприятия составляет 5 лет.

**Финансовые активы и обязательства**

Предприятие признаёт финансовые активы и обязательства в своём бухгалтерском балансе тогда и только тогда, когда она становится частью договорных положений по инструменту. Финансовые активы и обязательства признаются с использованием учёта по дате исполнения сделки. Финансовые активы и обязательства Предприятия включают торговую и прочую дебиторскую задолженность и торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Финансовые активы и финансовые обязательства могут быть свернуты, и чистая сумма показана в бухгалтерском балансе только тогда, когда существует юридическое право для взаимозачёта, и Предприятие намеревается либо произвести погашение на основе чистой суммы, либо реализовать актив и возместить обязательство одновременно.



## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по их себестоимости, которая является справедливой стоимостью уплаченных или полученных средств, включая любые понесенные затраты. Любая прибыль или убыток при первоначальном признании признаются в отчете о прибылях и убытках текущего периода.

Признание финансового актива (или, где применимо – части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов) прекращается, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Предприятие сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняло на себя обязательство передать их полностью без существенной задержки третьей стороне; или
- Предприятие передало свои права на получение денежных потоков от актива и либо (а) передало все существенные риски и вознаграждения от актива, либо (б) не передало, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, но передало контроль над данным активом.

Если Предприятие передало все свои права на получение денежных потоков от актива, и при этом не передало, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, а также не передало контроль над активом, актив признается в той степени, в которой Предприятие продолжает свое участие в активе. Участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Предприятия.

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на отличных условиях, или если условия существующего обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в балансовой стоимости признается в отчете о прибылях и убытках.

#### Обесценение

##### *Финансовые инструменты*

Финансовые инструменты оцениваются на предмет обесценения на каждую отчетную дату. Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, всякий раз, когда существует вероятность, что Предприятие не взыщет все суммы, причитающиеся в соответствии со сроками дебиторской задолженности по договорам, обесценение или резерв на сомнительные долги признается в отчете о прибылях и убытках. Сторнирование ранее признанных убытков от обесценения отражается тогда, когда уменьшение убытка от обесценения может быть объективно связано с событием, произошедшим после снижения стоимости. Такое сторнирование отражается как доход в отчете о прибылях и убытках.

##### *Прочие активы*

Прочие активы оцениваются на предмет наличия обесценения всякий раз, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива может быть не возмещена. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, то убыток от обесценения признается в отчете о совокупном доходе. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: чистая цена продажи актива или ценность от использования. Чистая цена продажи актива представляет собой сумму, получаемую от продажи актива в ходе коммерческой сделки, за вычетом затрат по реализации, а ценность от использования представляет собой текущую стоимость расчетных будущих потоков денежных средств, которые, как ожидается, возникнут от постоянного использования актива и от его реализации в конце срока полезной службы. Сторнирование убытков от обесценения, признанных в предшествующие годы, учитывается тогда, когда существуют признаки того, что убытки от обесценения, признанные в отношении актива, больше не существуют, или уменьшились. Сторнирование отражается в отчете о прибылях и убытках. Однако увеличение балансовой стоимости актива вследствие сторнирования убытка от обесценения признается только в той степени, в которой оно не превышает балансовой стоимости, которая была бы определена (за вычетом амортизации или износа), если бы убыток от обесценения не был признан по данному активу в предыдущие годы.



## **ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

### **3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

#### **Денежные средства**

Денежные средства представляют собой денежные средства в кассе и денежные средства на банковских счетах Предприятия.

#### **Резервы**

Резервы признаются, если Предприятие имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, и может быть сделана надежная оценка суммы такого обязательства. Если Предприятие предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в прибылях и убытках периода за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы на финансирование.

#### **Аренда**

##### *Предприятие в качестве арендатора*

Аренда активов, при которой арендодатель фактически сохраняет за собой риски и выгоды, связанные с правом собственности на объект аренды, классифицируется как операционная аренда. Платежи по договору операционной аренды равномерно списываются на расходы в течение срока аренды и учитываются в составе расходов в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в соответствии с их функциональным назначением.

#### **Запасы**

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной и в нее включаются затраты на приобретение, производство или конверсионные затраты и прочие затраты, связанные с доставкой запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Запасы сырья и материалов учитываются по суммам, которые не превышают ожидаемых сумм, возмещаемых в ходе обычной деятельности.

#### **Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность**

Торговая дебиторская задолженность, которая обычно является краткосрочной, признается по первоначальной стоимости, за вычетом резерва на любые суммы, не подлежащие возврату. Резерв признается при наличии объективных свидетельств того, что Предприятие не сможет получить причитающуюся ей сумму.

#### **Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность**

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Предприятия.

#### **Вознаграждения работникам**

##### *Система оплаты труда*

Предприятие самостоятельно определяет формы и систему оплаты труда, предусматривает в трудовых контрактах и штатных расписаниях размеры тарифных ставок и окладов, рассматривая при этом государственные тарифы как минимальную гарантию оплаты труда работников и специалистов соответствующей квалификации. Форма, система и размер оплаты труда, а также другие виды доходов работников устанавливаются Правилами оплаты труда Предприятия и действующим законодательством Республики Казахстан.



## **ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

### **3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

#### **Вознаграждения работникам (продолжение)**

##### *Пенсионные отчисления*

В соответствии с государственной программой пенсионного обеспечения Республики Казахстан, Предприятие удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в Единый Государственный Пенсионный Фонд.

Предприятие не имеет обязательств по выплатам работникам после их выхода на пенсию, которые требуют начисления.

##### *Социальное обеспечение*

В соответствии с действующим законодательством о социальном обеспечении Предприятие обязано уплачивать за своих сотрудников обязательные социальные отчисления, которые поступают на специальные лицевые счета, открытые в Государственном фонде социального страхования.

Данные накопления могут быть использованы в пределах установленных государством лимитов только на выплату пособий по стойкой утрате трудоспособности и потере работы, а также за время нахождения в отпуске по беременности и родам.

##### *Обязательное социальное медицинское страхование.*

В соответствии с действующим Законом РК «Об обязательном социальном медицинском страховании» от 16 ноября 2015 года № 405-V ЗРК Общество осуществляло отчисления в Фонд обязательного медицинского страхования в размере 2,0% в 2020 году и 2% с 01.01.2021 года. Объектом исчисления отчислений являются расходы работодателя, выплачиваемые работнику.

##### *Обязательное социальное медицинское страхование.*

Ежемесячный объект, принимаемый для исчисления отчислений, не должен превышать 10-кратный минимальный размер заработной платы, установленный на соответствующий финансовый год Законом о республиканском бюджете.

#### **Признание доходов**

Доходы признаются тогда, когда существует вероятность того, что Предприятие будет получать экономические выгоды, связанные с операцией, и сумма дохода может быть достоверно определена. Доходы оцениваются по справедливой стоимости полученных средств, за исключением скидок, возвратов и прочих налогов на продажи или пошлин. Для признания доходов должны выполняться следующие специфические критерии признания:

##### *Доходы от предоставления услуг*

Доходы от услуг признаются исходя из стадии завершения. Стадия завершения определяется исходя из физического завершения на данное число как процент от общего согласованного объема работ по каждому контракту. В тех случаях, когда процент исполнения договора не может быть определен достоверно, доход признаётся только в размере понесённых затрат, которые будут возмещены.

#### **Признание расходов**

Расходы признаются в момент возникновения и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся на основе принципа начисления.

#### **Подходный налог**

Подходный налог за год включает текущий подходный налог и отложенный налог. Подходный налог отражается в отчете о прибылях и убытках, за исключением того объема, в котором он относится к статьям, непосредственно отнесенным на капитал, и в этом случае, он признается в капитале.

Текущие расходы по налогу, это ожидаемый налог к уплате по налогооблагаемому доходу за год и любые корректировки в отношении налога к уплате в отношении предыдущих лет. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода. Отложенные налоги определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчетности, за исключением возникновения отложенного подходного налога в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний и которая, в момент ее совершения не оказывает влияния на бухгалтерский доход или налоговый доход или убыток.





## **ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

### **3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

#### **Подходный налог (продолжение)**

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму вычитаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе налоговых ставок, которые действовали или практически были введены в действие на отчетную дату.

Согласно статьи 290 Налогового Кодекса РК, доходы организаций, осуществляющих деятельность в социальной сфере (медицинские услуги), при определении суммы корпоративного подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет, уменьшают сумму исчисленного в соответствии со статьей 302 Налогового Кодекса РК корпоративного подоходного налога на 100 %.

#### **Уставный капитал**

Уставный капитал Предприятия признается по первоначальной стоимости.

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

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

#### **События после отчетной даты**

События, наступившие по окончании отчетного года, представляющие доказательство условий, которые существовали на дату подготовки бухгалтерского баланса (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отчетности, если они являются существенными.

### **4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Денежные средства в кассе	86	348
Денежные средства на текущих банковских счетах (KZT)	174 783	53 123
	<b>174 869</b>	<b>53 471</b>

### **5. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	94 075	144 787
Прочая дебиторская задолженность	2 810	-
	<b>96 885</b>	<b>144 787</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**5. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности в разрезе покупателей:

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
НАО Фонд социального медицинского страхования»	91 843	143 582
ТОО «GIO TRADE»	-	31
ТОО «Olymp Medical Group»	-	44
ТОО «Здоровое питание»	-	332
ТОО «Караганды Жарык»	-	59
ТОО «Medical Assistance Group»	33	65
ТОО «Олимп»	-	327
ТОО 2Караганда Энергоцентр»	-	347
Товарищество с ограниченной ответственностью "Поликлиника №15"	1 950	-
ТОО "Автогаз Трэйд"	208	-
ЦРБ Бухар жырауского района	30	-
КГП "Многопрофильная больница №2 г. Караганды"	324	-
КГП "Поликлиника №1 г. Караганды"	2 173	-
Центральная больница г. Шахтинск	269	-
ТОО МФ "Гиппократ"	44	-
Прочие	11	-
	<b>96 885</b>	<b>144 787</b>

**6. ЗАПАСЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Дезсредства	9 788	8 352
Питание	4 950	-
Топливо	93	3 661
Моющие	794	83
Мединструментарий	52 015	66 703
Прочие материалы	103 573	133 219
Мягкий инвентарь	907	801
Медикаменты	25 955	34 105
Товары	41 553	53 635
	<b>239 628</b>	<b>300 559</b>

Обесцененные запасы на Предприятии отсутствуют, залогом не обременены.

**7. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Краткосрочные авансы выданные	1 483	3 890
Краткосрочные расходы будущих периодов страхования	17 946	23 678
	<b>19 429</b>	<b>27 568</b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**7. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)**

Расшифровка краткосрочных авансов выданных в разрезе поставщиков:

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Дивизион по корпоративному бизнесу АО «Казактелеком»	-	1
ТОО «ЕТС- Тендер»	-	2
КОФ АО «Казпочта»	20	2
ТОО «Медицина -Әлемь»	-	3 885
АО Центр электронной коммерции	1 424	-
ТОО "КАРАГАНДЫ СУ"	39	-
	<b>1 483</b>	<b>3 890</b>

Расшифровка краткосрочные расходы будущих периодов:

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Подписка	47	132
Обучение	14 512	23 387
Пересылка	11	11
Страхование транспорта	182	148
Страхование сотрудников	1 776	-
Страхование имущество	1 418	-
	<b>17 946</b>	<b>23 678</b>

**8. ДОЛГОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
АО «Валют-Транзит Банк»	168	168
ТОО «Үждаң MD»	-	377
	<b>168</b>	<b>545</b>

Долгосрочная дебиторская задолженность АО «Валют-Транзит Банк» в сумме 168 тыс. тенге образовалась в результате банкротства банка в 2007 году и невозврата остатка денежных средств Предприятия, размещенных ранее на расчетных счетах в данном банке. Предприятие не контролирует данный актив, и Руководство не может оценить вероятность возврата данных средств. Резерв на списание по сомнительной задолженности не создавали.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

**а) Первоначальная стоимость**

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 года	46 523	1 022 916	475 409	39 059	105 942	1 689 849
Поступления	-	-	134 708	24 080	6 262	165 050
Выбытия	-	-	(57 524)	-	(960)	(58 484)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года	46 523	1 022 916	552 593	63 139	111 244	1 796 415
Поступления	-	-	58 769	-	6 865	65 634
Выбытия	-	-	(1 335)	-	-	(1 335)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	46 523	1 022 916	610 027	63 139	118 109	1 860 714

**б) Накопленная амортизация**

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
Накопленная амортизация на 31 декабря 2019 года	-	(381 451)	(233 257)	(20 208)	(12 306)	(736 090)
Отчисления на износ	-	(10 818)	(38 108)	(4 812)	(5 350)	(59 088)
Списания износ выбывших ОС	-	-	50 325	-	730	51 055
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 года	-	(392 269)	(229 935)	(23 663)	(98 256)	(744 123)
Отчисления на износ	-	(10 818)	(47 249)	(7 389)	(4 952)	(70 408)
Списания износ выбывших ОС	-	-	-	-	-	-
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	-	(403 087)	(277 184)	(31 052)	(103 208)	814 531

**в) Остаточная стоимость**

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
По первоначальной стоимости	46 523	1 022 916	552 593	63 139	111 244	1 796 415
Накопленный износ	-	(392 269)	(229 935)	(23 663)	(98 256)	(744 123)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	46 523	630 647	322 658	39 476	12 988	1 052 292
По первоначальной стоимости	46 523	1 022 916	610 027	63 139	118 109	1 860 714
Накопленный износ	-	(403 087)	(277 184)	(31 052)	(103 208)	814 531
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	46 523	619 829	332 843	32 087	14 901	1 046 183

Основные средства не состоят в залоге.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

**а) Первоначальная стоимость**

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года	13 729	13 729
Поступления	-	-
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года</b>	<b>13 729</b>	<b>13 729</b>

**б) Накопленная амортизация**

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Итого
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 года	(13 473)	(13 473)
Амортизационные отчисления	(80)	(80)
<b>Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года</b>	<b>(13 553)</b>	<b>(13 553)</b>

**в) Остаточная стоимость**

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Итого
По первоначальной стоимости	13 729	13 729
Накопленная амортизация	(13 473)	(13 473)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года</b>	<b>256</b>	<b>256</b>
По первоначальной стоимости	13 729	13 729
Накопленная амортизация	(13 553)	(13 553)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года</b>	<b>176</b>	<b>176</b>

**11. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	2 852	3 243
Текущая часть долгосрочной кредиторской задолженности	26 120	55 240
	<b>28 972</b>	<b>55 483</b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**11. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности в разрезе контрагентам:

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
ТОО «Jysan med»	-	723
ТОО «Olymp Medical Group»	-	370
КГП «Городская поликлиника №2 г. Усть-Каменогорск»	-	8
ТОО «Диацент»	-	136
ТОО «Караганды Су»	-	339
ТОО «Караганды Жылу Сбыт» тепло	965	1 385
ТОО «Караганды Жылу Сбыт» электро	1 320	247
КГП «Многопрофильная городская детская больница №2 Нур-Султан»	-	13
ТОО «Семейный доктор»	-	21
ЦРДТ филиал АО «Казахтелеком»	-	1
ТОО Автогаз Трэйд	565	-
ТОО Кар-Тел	2	-
Товарищество с ограниченной ответственностью "Forhealth Pharmaceuticals"	12 250	-
ТОО Zein invest	11 238	-
ТОО Медикал Солюшнс	2 632	-
	<b>28 972</b>	<b>3 243</b>

**13. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ**

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Краткосрочные задолженность по оплате труда	-	-
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	24 001	23 924
	<b>24 001</b>	<b>23 924</b>

**14. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Краткосрочные авансы полученные	371	190
	<b>371</b>	<b>190</b>

Краткосрочные авансы полученный в разрезе покупателей:

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
НАО «Медицинский университет Караганды»	253	190
ТОО Qual Com	100	-
НАО "Национальный научный кардиохирургический центр"	18	-
	<b>371</b>	<b>190</b>

**15. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ**

Объявленный капитал Предприятия сформирован на 100% имуществом и составляет:

<i>В тысячах тенге</i>	На 31.12.2021		На 31.12.2020	
	Доля (%)	Сумма вклада	Доля (%)	Сумма вклада
Акимат Карагандинской области	100%	928 697	100%	928 697

На 31 декабря 2021 года доля участия в уставном капитале не изменилась.

Конечной контролирующей стороной является государство.





**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Доходы от выбытия активов	1 335	7 437
Доходы от безвозмездно полученных активов	1 002 588	886 496
Доходы от приобретения медоборудования	35 185	-
Прочие доходы	-	60 943
	<b>1 039 108</b>	<b>954 876</b>

**22. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Расходы от выбытия активов	5 239	7 429
Прочие расходы	42	891 851
	<b>5 281</b>	<b>899 280</b>

**23. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

**Положения и условия сделок со связанными сторонами**

Сделки со связанными сторонами включают в себя управленческий персонал и участника. Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами. Балансовые остатки на конец года не обеспечены. Предприятие не имеет аффилированных лиц.

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Предприятия и Предприятия, находящиеся под общим контролем. Операция между связанными сторонами представляет собой передачу ресурсов, услуг или обязательства между связанными сторонами, независимо от взимания платы.

Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами в 2021 году и соответствующие сальдо по состоянию на 31 декабря 2020 года:

<i>В тысячах тенге</i>	2021
Доходы по связанным сторонам, всего:	2 599 916
В том числе: НАО Фонд социального медицинского страхования» <i>Примечание 18</i>	2 599 916
Доходы получено безвозмездно, всего	35 185
В том числе: ГУ «Управления здравоохранения Карагандинской области» <i>Примечание 21</i>	35 185
Дебиторская задолженность, всего:	91 483
В том числе: НАО Фонд социального медицинского страхования» <i>Примечание 5</i>	91 483

**Вознаграждение ключевому управленческому персоналу**

На 31 декабря 2021 года ключевой управленческий персонал включает: директора и её заместители, всего в количестве 4 человека (в 2020 году: 4 человек). За 2021 год, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 23 868 тысяч тенге, (в 2020 году: в сумме 19 799 тысяч тенге) и в основном представлена заработной платой этих лиц.

**24. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

**Политика управления финансовыми рисками**

Основные финансовые инструменты Предприятия включают в себя торговую кредиторскую задолженность и торговую дебиторскую задолженность, денежные средства. Основные риски, связанные с финансовыми инструментами Предприятия – риск ликвидности и кредитный риск.

Для обеспечения действенной и эффективной политики управления рисками Предприятие определило основные принципы управления рисками, цель которых состоит в том, чтобы защитить Предприятие от существующих рисков и позволить ему достигнуть запланированных показателей.





**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**24. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**

**Политика управления финансовыми рисками (продолжение)**

Предприятие осуществляет управление рисками в ходе постоянного процесса определения, оценки и наблюдения, а также с применением мер внутреннего контроля.

Руководство Предприятия несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками и надзор за функционированием этой системы, а также за разработку политики по управлению рисками Предприятия и надзор за ее проведением.

**Кредитный риск**

Финансовые инструменты, которые потенциально подвергают Предприятие влиянию кредитного риска, преимущественно представляют собой дебиторскую задолженность (торговая, авансы поставщикам). Предприятие может понести убытки в размере полной стоимости указанных инструментов в случае невыполнения ее контрагентами своих обязательств, но считает, что вероятность таких убытков не существенна. Предприятие не требует предоставления обеспечения по финансовым инструментам, подверженным влиянию кредитного риска. Кредитного риска, связанного с дебиторской задолженностью, у Предприятия не имеется, так как у Предприятия нет торговой дебиторской задолженности.

Предприятие размещает свои денежные средства в финансовых учреждениях, имеющих высокий уровень кредитоспособности.

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Денежные средства	174 869	53 471
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	96 885	144 786
	<b>271 754</b>	<b>198 257</b>

**Риск ликвидности**

Риск ликвидности связан с возможностью того, что Предприятие столкнется с трудностями при привлечении средств для выполнения своих финансовых обязательств. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, приближающейся к его справедливой стоимости.

Требования к ликвидности регулярно контролируются, и руководство следит за наличием средств в объеме, достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения.

Ниже представлен анализ финансовых обязательств Предприятия по срокам погашения на 31 декабря 2021 года :

<i>В тысячах тенге</i>	Менее чем			Всего
	3 месяца	3-12 месяцев	Более 1 года	
<b>2021 год</b>				
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	2 852	26 120	-	28 972
Вознаграждения работникам	-	24 001	-	24 001
Краткосрочная оценочная обязательства	-	-	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	371	-	-	371
	<b>3 223</b>	<b>50 121</b>		<b>53 344</b>

**25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

**Судебные процессы**

По заявлению руководства, не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Предприятия, и которые не были бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчетности.

Предприятия в 2021 году участвовала в судебных процессах по искам о признании Поставщиков недобросовестным участником государственных закупок, расторжений договора и взыскании неустойки.







## ГОСУДАРСТВЕННАЯ ЛИЦЕНЗИЯ

Выдана

Товарищество с ограниченной ответственностью "UNY SAPA Consulting"  
с.Рахат. Улица АСКАРОВА 21/13. 16.

(полное наименование, местонахождение, реквизиты юридического лица / полностью фамилия, имя, отчество физического лица)

на занятие

Аудиторская деятельность

(наименование вида деятельности (действия) в соответствии с Законом Республики Казахстан «О лицензировании»)

Особые условия  
действия лицензии

(в соответствии со статьей 9 Закона Республики Казахстан «О лицензировании»)

Орган, выдавший  
лицензию

Министерство финансов Республики Казахстан. Комитет  
финансового контроля

(полное наименование государственного органа лицензирования)

Руководитель  
(уполномоченное лицо)

БЕЙСЕМБАЕВ МУХТАР ТАНАТОВИЧ

(фамилия и инициалы руководителя (уполномоченного лица) органа, выдавшего лицензию)

Дата выдачи лицензии 05.10.2010

Номер лицензии

МФЮ-2

0000069

Город

г.Астана

