

*Государственное коммунальное предприятие на праве  
хозяйственного ведения  
«Городская поликлиника 2  
Управления здравоохранения акимата Жамбылской области»*

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**  
*за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 года*

*Аудитор ТОО «Компания Арна-Аудит»*

*г. Тараз  
2021 г.*

## СОДЕРЖАНИЕ

---

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-3
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 года:	
Бухгалтерский баланс	4-6
Отчет о прибылях и убытках	7-8
Отчет о движении денежных средств	9-11
Отчет об изменениях в капитале	12-16
Примечания к финансовой отчетности	17-32

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

Нижеследующее заявление рассматривается в целях разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности ГКП «Городская поликлиника № 2 Управления здравоохранения Жамбылской области» (далее именуемое «Предприятие») за 2020 год, подготовленной в формате, установленного Приказом министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года.

Руководство Предприятия отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований законодательства Республики Казахстан в области ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений в примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения о том, что Предприятие свою деятельность продолжит в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

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

*Руководство Предприятия заявляет, что:*

- все операции были отражены в данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- не было допущено нарушений со стороны руководства или работников, играющих важную роль в функционировании систем бухгалтерского и внутреннего контроля,

- а также не было допущено нарушений, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность;
- не имеет никаких планов и намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности;
- допущения, используемые при подготовке расчетных оценок, включая оценки по справедливой стоимости, являются обоснованными;
- отношения и операции со связанными сторонами надлежащим образом учтены и раскрыты в Примечаниях к финансовой отчетности;
- в отношении всех событий, произошедших после даты финансовой отчетности, для которых Международные стандарты требуют внесения корректировок или раскрытий, были внесены соответствующие корректировки и раскрытия.



Руководитель предприятия Ж. Тойшибекова || Ж. Тойшибекова

**ТОО «Компания Арна-Аудит»**

г.Тараз, ул.Толе би, 86  
E.mail : arnaaudit@mail.ru  
Мобил:8775 671 30 67  
Тел. 45-45-10;

Доверительному управляющему и  
руководителю ГКП «Городская поликлиника  
№ 2 Управления здравоохранения акимата  
Жамбылской области»

**Аудиторский отчет независимого аудитора по финансовой отчетности**

***Мнение с оговоркой***

Мы провели аудит финансовой отчетности финансовой отчетности ГКП «Городская поликлиника № 2 Управления здравоохранения акимата Жамбылской области» (далее – Предприятие), состоящей из отчёта о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчёта о совокупном доходе, отчёта об изменениях в собственном капитале и отчёта о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учётной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния корректировок, которые могли бы оказаться необходимыми, если бы было признано упомянутых в разделе «Основания для выражения мнения с оговоркой», настоящая финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных отношениях, финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также результаты ее деятельности и движения денежных средств за годы, закончившиеся на указанные даты, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

***Основание для выражения мнения с оговоркой***

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

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации запасов и других активов перед составлением финансовой отчетности отчетного периода, поскольку мы были назначены аудиторами после даты проведения инвентаризации. Искать подтверждения наличия запасов и

других активов на эту дату с применением других аудиторских процедур было нецелесообразным. Соответственно, мы не имели возможности определить, необходимы ли какие либо корректировки в отношении балансовой стоимости этих активов в связи с чем, не смогли установить необходимость внесения корректировок в отношении запасов на отчетную дату и связанные с ними показатели других форм финансовой отчетности.

Кроме того, мы не разделяем суждения руководства Предприятия о затратах капитального характера и признании их в составе расходов отчетного периода.

#### *Основа подготовки и ограничение на распространение и использование*

Не делая отдельную оговорку, мы обращаем вашего внимания к формам предоставленной финансовой отчетности и примечаниям к ним, в которых описываются принципы их подготовки. Формы финансовой отчетности подготовлены с целью выполнения Предприятием требований Приказа Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года, соответственно данные форм финансовой отчетности могут быть не пригодны для других целей.

#### *Ответственность руководства за финансовую отчетность*

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

При подготовке настоящей финансовой отчетности руководство принимает на себя ответственность;

- за оценку способности Предприятия продолжать непрерывную деятельность,
- за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности,
- за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Предприятие, прекратить её деятельность или когда у него нет реальной альтернативы таким действиям,
- за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности.

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

Наша цель заключается в получении разумной уверенности в том, что данные формы предоставленной финансовой отчетности в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Наше мнение представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если

можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчётности.

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчётности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля;

- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учётной политики и обоснованность определённых руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;

- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчётности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Предприятие утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- ▶ проводим оценку представления финансовой отчётности в целом, её структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчётность лежащие в её основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций, чтобы выразить мнение о финансовой отчётности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита финансовой отчётности Предприятия. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы также предоставляем руководству Предприятия, заявление о соблюдении нами всех применимых этических требований в отношении аудиторской независимости и информируем их обо всех вопросах, которые можно обоснованно считать влияющими на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о принятых мерах предосторожности.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством Предприятия, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.



Партнер по аудиту по выпуску настоящего отчета

С.Усенов

(Квалификационное свидетельство аудитора № 0000317 от 23.12.1996 г.)

Утверждаю:  
«Аудиторская компания «Арна-Аудит»  
Государственная лицензия Серии МСФЮ-2,  
№ 0000090 от 31.07.2012 г.  
Дата выпуска отчета 06.08.2021 года  
г.Тараз, пр.Толе би, 86

С.Усенов, директор компании





## Бухгалтерский баланс

за год заканчивающиеся 31 декабря 2020 года

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

Наименование организации

ГКП на праве хозяйственного ведения "Городская поликлиника № 2"

Сведения о реорганизации

Вид деятельности организации

Организационно-правовая форма

Форма отчетности: консолидированная/не консолидированная

Юридический адрес (организации)

Здравоохранение

Право хозяйственного ведения  
не консолидированная

РК, Жамбылская область, г.Тараз  
мн.Салтанат 29а

тыс. тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>I. Краткосрочные активы:</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	010	91 555	4 533
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	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	109 152	33 686
Текущий подоходный налог	019		
Запасы	020	69 495	76 541
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	21	92
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	<b>270 223</b>	<b>114 852</b>
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
<b>II. Долгосрочные активы</b>			
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	414 590	251 550
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125		
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127		
<b>Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)</b>	<b>200</b>	<b>414 590</b>	<b>251 550</b>
<b>Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)</b>		<b>684 813</b>	<b>366 402</b>
<b>Обязательство и капитал</b>			
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210		
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	40 354	40 354
Краткосрочные оценочные обязательства	215	160 944	64 143
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	5 564	815
Прочие краткосрочные обязательства	222	142	-
<b>Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)</b>	<b>300</b>	<b>207 004</b>	<b>105 312</b>
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310		
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314		
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316		
Вознаграждения работникам	317		

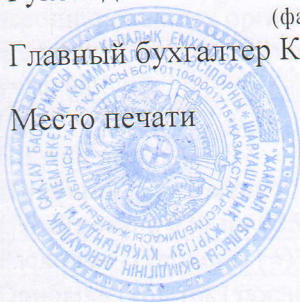


Долгосрочная задолженность по аренде	318		
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321	175 080	57 890
<b>Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)</b>	<b>400</b>	<b>175 080</b>	<b>57 890</b>
<b>V. Капитал</b>			
Уставный (акционерный) капитал	410	115 775	115 775
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	186 954	87 425
Прочий капитал	415		
<b>Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)</b>	<b>420</b>	<b>302 729</b>	<b>203 200</b>
Доля неконтролирующих собственников	421		
<b>Всего капитал (строка 420 + строка 421)</b>	<b>500</b>	<b>302 729</b>	<b>203 200</b>
<b>Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)</b>		<b>684 813</b>	<b>366 402</b>

Руководитель Тойшибекова Женис Прмахановна \_\_\_\_\_  
(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер Калматаева Жанна Мамбетбаевна \_\_\_\_\_  
(фамилия, имя, отчество)

Место печати



Форма 2  
Приложение 3  
к приказу Министра финансов Республики  
Казахстан от 28 июня 2017 года № 404

**Отчет о прибылях и убытках**  
за год заканчивающийся 31 декабря 2020 года

**Индекс: № 2 - ОПУ**

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

Наименование организации

КГП на праве хозяйственного ведения  
"Городская поликлиника № 2"

тыс.тенге

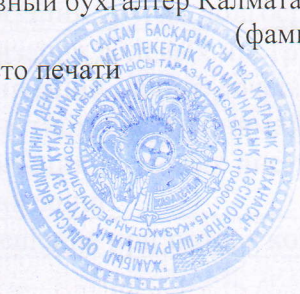
Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	1 808 023	1 145 024
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	1 510 793	1 044 665
<b>Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)</b>	<b>012</b>	<b>297 230</b>	<b>100 359</b>
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	131 468	99 830
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	165 762	529
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	27 527	15 775
Прочие расходы	025	82 000	
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)</b>	<b>100</b>	<b>111 289</b>	<b>16 304</b>
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	<b>200</b>	<b>111 289</b>	<b>16 304</b>
<b>Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности</b>	<b>201</b>		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	<b>300</b>	<b>111 289</b>	<b>16 304</b>
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	<b>400</b>		
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
хеджирование денежных потоков	413		
курсовая разница по инвестициям в зарубежные	414		

организации			
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416		
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418		
<b>Итого прочих совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)</b>	<b>420</b>		
переоценка основных средств и нематериальных активов	431		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
<b>Итого прочих совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)</b>	<b>440</b>		
<b>Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)</b>	<b>500</b>	<b>111 289</b>	<b>16 304</b>
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель Тойшибекова Женис Прмахановна  
(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер Калматаева Жанна Мамбетбаевна  
(фамилия, имя, отчество)

Место печати



*Тойшибекова*

*Калматаева*

## Отчет о движении денежных средств (прямой метод)

за год заканчивающийся 31 декабря 2020 года

Индекс: № 3 - ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

КГП на праве хозяйственного ведения

"Городская поликлиника № 2"

Наименование организации

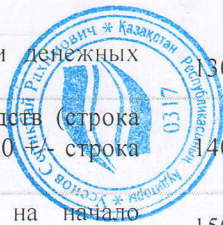
тыс.тенге

Наименование показателей	Код строк и	За отчетный период	За предыдущий период
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)</b>	<b>010</b>	<b>1 735 809</b>	<b>1 148 660</b>
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	1 733 190	1 142 939
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015	1475	5 401
прочие поступления	016	1144	320
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)</b>	<b>020</b>	<b>1 544 582</b>	<b>1 097 772</b>
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	596 044	373 724
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		
выплаты по оплате труда	023	702 198	542 664
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	106 596	75 869
прочие выплаты	027	139 744	105 515
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)</b>	<b>030</b>	<b>191 227</b>	<b>50 888</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>0</b>	<b>0</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	046		

организациями			
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		
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)</b>	<b>060</b>	<b>97 194</b>	<b>79 364</b>
в том числе:			
приобретение основных средств	061	97 194	79 364
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		
<b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)</b>	<b>080</b>	<b>(97 194)</b>	<b>(79 364)</b>
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)</b>	<b>090</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
в том числе:	091		
эмиссия акций и других финансовых инструментов			
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>	<b>7 011</b>	<b>34 700</b>
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		31 334
выплата дивидендов	103	7 011	3 366
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>(7 011)</b>	<b>(34 700)</b>
<b>4. Влияние обменных курсов валют к тенге</b>	<b>120</b>		



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	87 022	(63 176)
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	4 533	67 709
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	91 555	4 533



Руководитель Тойшибекова Женис Прмахановна

*Handwritten signature of Zhenis Prmahanovna*

Главный бухгалтер Калматаева Жанна Мамбетбаевна

*Handwritten signature of Zhanna Mammetbayeva*

Место печати





**Отчет об изменениях в капитале**  
за год заканчивающийся 31 декабря 2020 года

Индекс: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

Наименование организации: КТП на праве хозяйственного ведения "Городская поликлиника № 2"

ТЪС. ТЕНГЕ

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Неразделяемая прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	115 775			13 891	89 379		219 045	
Изменение в учетной политике	011							-	
<b>Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)</b>	<b>100</b>	<b>115 775</b>			<b>13 891</b>	<b>89 379</b>	-	<b>219 045</b>	
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200					16 304		16 304	
Прибыль (убыток) за год	210					16 304		16 304	
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220							-	
в том числе:								-	
пересценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221							-	
пересценка долевого финансового	222							-	



Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313								-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314								-
Выплата дивидендов	315						(32 149)		(32149)
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						(13 891)	13891	-
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	115 775							203 200
Изменение в учетной политике	401								-
Пересчитанное сальдо (строка 400+/- строка 401)	500	115 775							203 200
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600							111 289	111 289
Прибыль (убыток) за год	610							111 289	111 289
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620								-
В том числе:									-
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621								-
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622								-



пересценка 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	-	-	-	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626	-	-	-	-	-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628	-	-	-	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629	-	-	-	-	-
<b>Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)</b>	<b>700</b>	-	-	-	<b>(11 760)</b>	<b>(11 760)</b>
В том числе:		-	-	-	-	-
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-
В том числе:		-	-	-	-	-
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме		-	-	-	-	-
вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы		-	-	-	-	-





## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

### Характер деятельности

ГКП на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника № 2 Управления здравоохранения Жамбылской области» перерегистрировано в органах юстиции 20 сентября 2012 года (свидетельство о государственной регистрации № 833-1919-01-ГП) Дата первичной государственной регистрации 12 октября 2001 года. БИН 011040001715, действует на основании Устава.

Собственником имущества и учредителем Предприятия является акимат Жамбылской области. Место нахождения предприятия (*его постоянно действующего органа*)- Республика Казахстан, Жамбылская область, РК, Жамбылская область, г.Тараз мн.Салтанат 29а

Предприятия, как имущественный комплекс, находится в доверительном управлении с 2016 года. Доверительным управляющим является ТОО «Жан-Нур».

Основной целью деятельности Предприятия является сохранение и укрепления здоровья населения, удовлетворения его потребности в получении квалифицированных медицинских услуг в виде амбулаторно – поликлинической помощи.

Предметами деятельности является:

- 1) медицинская деятельность:  
предоставление амбулаторно-поликлинической помощи пациентам доврачебной, квалифицированной и специализированной медицинской помощи, оказание медико-санитарной и консультативно диагностической помощи и оказание различных услуг в формах, предусмотренных нормативными правовыми актами в области здравоохранения (согласно перечню услуг оказываемых пациентам).
- 2) деятельность в сфере охраны общественного здоровья:  
гигиеническая профилактика заболеваний, проведение санитарно-противоэпидемических (профилактических) мероприятий в очагах инфекционных заболеваний, формирование здорового образа жизни, проведение медицинских осмотров, проведение профилактических прививок и другие виды деятельности;
- 3) экспертиза в области здравоохранения:  
экспертиза временной нетрудоспособности, направление лиц с признаками стойкой утраты трудоспособности в территориальные органы Министерства труда и социальные защиты населения Республики Казахстан, проведения других видов экспертиз, в соответствии с наличием лицензиями на оказание таких видов экспертиз;
- 4) иные виды медицинской деятельности, не запрещенные Кодексом Республики Казахстан «О здоровье народа и системе здравоохранения»;

Основная доля услуг за 2020 год закуплена Государством по программе оказания бесплатной помощи населению.



## 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### Заявление о соответствии

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности и законодательства Республики Казахстан в области бухгалтерского учета, и изложена в формате годовой финансовой

отчетности, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 18.06.2017 г. № 404.

#### **Основа представления отчетности.**

Финансовая отчетность представлена на 31 декабря 2020 года, за год, заканчивающийся на указанную дату. Основой предоставления финансовой отчетности является Закон Республики Казахстан «О государственном имуществе».

Финансовая отчетность включает в себя:

- 1) бухгалтерский баланс;
- 2) отчет о прибылях и убытках;
- 3) отчет о движении денежных средств;
- 4) отчет об изменениях в капитале (прямой метод);
- 5) примечания к финансовой отчетности (пояснительная записка).

### **3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТКИ**

#### **Применение МСФО**

При подготовке настоящей финансовой отчетности руководства Предприятия использовала МСФО, действующие на 31 декабря 2019 года и после этой даты.

#### **Основы измерения**

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной стоимости.

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

Статьи финансовой отчетности Предприятие оценивались по той валюте, которая лучше всего отражает экономическую сущность лежащих в основе событий и обстоятельств, относящихся к деятельности Предприятие («функциональная валюта»). Функциональной валютой Предприятия является казахстанский тенге, и в ней представлена данная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представлены в тысячах тенге.

#### **Операции в иностранной валюте**

Денежные активы и обязательства Предприятия, выраженные на отчетную дату в иностранной валюте, пересчитаны в тенге по курсу Национального банка РК на эту дату.

Операции в иностранной валюте учитываются по курсу на дату совершения операции. Прибыли и убытки, возникшие в результате осуществления расчетов по данным операциям и при пересчете денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, признаются в прибылях и убытках. В отношении не денежных статей пересчет по курсу на конец года не проводится.

По состоянию на отчетную дату существовал ряд ограничений, установленных законодательством в области валютного контроля, связанных с конвертацией тенге в иные валюты. Казахский тенге не является свободно конвертируемой валютой в большинстве стран за пределами РК.



### **Принцип непрерывности деятельности.**

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности.

При оценке допущения о непрерывности деятельности, руководство также приняло во внимание финансовое положение Предприятия, ожидаемые будущие финансовые результаты и денежные потоки от деятельности, и свои обязательства текущего характера, ожидаемые тарифы, курсы валют, а также другие риски, с которыми оно сталкивается. После проведения соответствующего анализа, руководство пришло к выводу, что Предприятия имеет достаточные ресурсы для продолжения операционной деятельности и погашения своих обязательств, что уместно применять принцип непрерывной деятельности при подготовке данной финансовой отчетности.

Текущая и будущая экономическая ситуация может оказывать существенное влияние на способность к восстановлению активов и будущую деятельность Предприятия. Прилагаемая финансовая отчетность не включает корректировки, которые необходимо было бы произвести в том случае, если бы Предприятия не могла продолжить дальнейшее осуществление финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

### **База для определения стоимости**

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов, учитываемых по оценочной стоимости или справедливой стоимости на отчетную дату.

### **Взаимозачёт**

Взаимозачёт активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в отчете о финансовом положении осуществляется только при наличии юридически закрепленного права произвести взаимозачет и намерения реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства.

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

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя средства, неограниченные в использовании на текущих и срочных депозитных счетах (до востребования) и сроком погашения не более 90 дней, с даты возникновения актива.

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

При подготовке данной финансовой отчетности, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношения к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. В связи с этим, результаты суждения, сделанные руководством, могут отличаться от фактических оценок.

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





изменения произошли. Расчетные оценки в основном применены в определении и создании резервов для предстоящей оплаты расходов, относящиеся к отчетному периоду.

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 будут отражены в примечаниях.

### **Резерв**

Предприятие может создать резервы на сомнительную дебиторскую задолженность, авансы, уплаченные и прочие текущие активы. При оценке сомнительных счетов приняты во внимание предыдущие и ожидаемые результаты деятельности клиента, изменения в экономике, промышленности или специфических условиях клиента.

Резервы признаются, если Предприятие в следствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для регулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, включающих в себя будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности.

В последующих отчетных периодах оценка созданных резервов могут корректироваться.

### **Налогообложение**

Предприятие в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан не является плательщиком корпоративному подоходному налогу, в связи с чем, руководство приняло решения не создавать отложенные налоговые активы и обязательства.

В республике Казахстан, где Предприятие осуществляет свою деятельность, существуют требования по начислению и уплате различных налогов, применяющихся в отношении деятельности Предприятия. Эти налоги отражаются в отчете о прибылях и убытках (кроме возвратных налогов) в составе операционных расходов.

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые 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.

### **Основные средства**

Основные средства учитывается по первоначальной стоимости, за исключением расходов на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Такая стоимость включает стоимость запасных частей к машинам и оборудованию в момент возникновения таких затрат, в случае, если выполняются критерии их признания.



Первоначальная стоимость основных средств включает цену приобретения, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги, а также любые расходы, напрямую связанные с приведением активов в рабочее состояние и доставкой на место предполагаемого использования.

Балансовая стоимость основных средств оцениваются на предмет обесценения в случае возникновения событий или изменений в обстоятельствах, указывающих на то, что когда балансовая стоимость данного актива, возможно, не удастся возместить.

Амортизация объекта начинается тогда, когда он становится доступен для использования.

Амортизация рассчитывается прямолинейным методом в течение всего срока полезного использования актива. Нормы амортизации применялись в соответствии с установленными нормами с учетом срока полезного использования основного средства согласно учетной политике.

Руководство 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».

Расходы, понесенные после того, как активы были введены в эксплуатацию, такие как затраты на техническое обслуживание, обычно признаются в отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором такие расходы были понесены. Расходы, которые привели к увеличению будущих экономических выгод, которые, как ожидается, будут получены от использования объекта основных средств сверх первоначально оцененной стандартной производительности (увеличение срока полезной службы, мощности и т.д.), капитализируются, как дополнительная стоимость основных средств.

Прекращение признания основных средств происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибылях и убытках за отчетный год, в котором произошло прекращение признания актива.

При продаже или выбытии активов их стоимость и накопленный износ исключаются из отчетности, а любой доход или расход, возникающие в результате их выбытия, включаются в отчет о прибылях и убытках. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности ежегодно проводится инвентаризация основных средств.

Расходы на ремонт относятся на затраты по мере их осуществления и включаются в состав прочих операционных расходов, за исключением случаев, когда они подлежат капитализации.

Убыток от обесценения основных средств и нематериальных активов признается в соответствующем отчетном периоде и включается в состав операционных расходов. После

отражения убытка от обесценения амортизационные отчисления по основным средствам корректируются в последующих периодах с целью распределения пересчитанной балансовой стоимости активов за вычетом остаточной стоимости (если таковая предполагается) равномерно в течение оставшегося срока полезного использования.

### **Нематериальные активы**

Нематериальные активы включают в себя программные обеспечения и за патентованные научные разработки.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования, которые представлены компьютерным программным обеспечением, приобретенные отдельно, при первоначальном признании оцениваются по себестоимости.

Средний срок полезного использования нематериальных активов составляет определяется руководством, в необходимых случаях с учетом требования действующего законодательства. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются с точки зрения обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного года.

Убыток от обесценения нематериальных активов признается в соответствующем отчетном периоде и включается в состав операционных расходов.

### **Запасы**

Запасы в финансовой отчетности признаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. В фактическую стоимость запасов 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.

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

Дебиторская задолженность отражена по чистой стоимости реализации за вычетом резервов по сомнительным долгам.

Величина резерва представляет собой разницу между балансовой стоимостью и возмещаемой суммой, определяемой как текущая стоимость ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по рыночной ставке процента для аналогичных заемщиков, действующую на дату возникновения задолженности. Балансовая стоимость актива уменьшается на величину резерва под обесценение.

Безнадежная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков списывается за счет резерва под обесценение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков. Последующие возмещения списанных ранее сумм относятся в отчет о прибылях и убытках.



В отчетном периоде Предприятие создало оценочные резервы по оплате неиспользованных отпусков и выплате вознаграждения работникам по итогам деятельности отчетного периода. Порядок выплаты указаны в разделе «Вознаграждения работникам»

### **Вознаграждения работникам**

Вознаграждения работникам – затраты на выплату краткосрочных вознаграждений работникам Предприятия в форме оплаты труда, премий и оплачиваемых отпусков.

Методика и порядок учета расчетов с персоналом по оплате труда, вознаграждения работникам в бухгалтерском учете Предприятия определяются в соответствии с требованиями: МСБУ 19 «Вознаграждение работников», Закона «О труде в Республике Казахстан», прочих нормативных документов по оплате труда.

Оплачиваемый отпуск не аккумулируются, а начисляются непосредственно при наступлении отпуска. Основой является регулирования периода отпусков отчетным периодом, те период с 1 января по 31 декабря отчетного периода.

Неиспользованный отпуск, оплачиваемый работникам в следующем отчетным периоде, аккумулируется в отчетном периоде путем создания оценочных резервов. При создании оценочных резервов учтены налоги и неналоговые платежи базы исчисления, которых является выплачиваемые работникам вознаграждения и факторы, влияющие на изменения средней заработной платы (повышения оплаты труда).

Кроме того руководство предприятие приняло решения о предстоящей выплате вознаграждения работникам по итогам отчетного периода. Сумма вознаграждения определена из расчета среднемесячной заработной платы работников с учетом начисляемых налогов и социальных отчислений и зарезервирована, путем создания оценочных резервов. Выплата будет производиться только после утверждения финансовой отчетности Собственником (уполномоченным органом Собственника) и сдачи ее в депозитарию.



### **Обязательные отчисления с заработной платы**

Предприятие начисляет и уплачивает социальный налог и социальные отчисления в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

### **Пенсионные обязательства и прочие обязательства по льготам, предоставленным сотрудникам**

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан с суммы вознаграждения работников удерживаются пенсионные взносы и перечисляются в пенсионный фонд (ГЦВП). Предприятие не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия, в государственной пенсионной системе Республики Казахстан. А также Предприятие не планирует, каких либо льгот, предоставляемых работникам после выхода на пенсию, или иных существенных льгот, требующих начисления.

### **Признание доходов**

Доходы признаются в момент реализации товаров и предоставления услуг, и когда существует вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой, и можно с надежной степенью уверенности оценить размер дохода.

Степень завершенности доходов от оказания услуг оценивается на основе фактически оказанной услуги, как доля от общего объема услуг, которые должны быть оказаны.

### **Признание дохода от операционной аренды**

Аренда имущества, при которой арендодатель фактически сохраняет за собой риски и выгоды, связанные с правом, собственности на объект аренды, классифицируется как операционная аренда. Полученные арендные платежи по договору операционной аренды равномерно признаются доходами, в течение срока аренды.

**Признание расходов** – Стоимость предоставленных услуг признается в том же периоде, в каком признается соответствующий доход.

### **Государственные субсидии**

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ним условия будут выполнены. Если субсидия выделяется на цели финансирования определенных расходов, она должна признаваться в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выделяется на цели финансирования приобретения (создания) актива, то она признается в качестве дохода равными долями в течение предполагаемого срока полезного использования этого актива.



## **4. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ РУКОВОДСТВА В ОТНОШЕНИИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ**

В применении учетной политики Предприятию руководства использовало свои суждения и делало оценки в отношении определения сумм, признанных в финансовой отчетности.

Ниже представлены наиболее существенные случаи использования суждения и оценок:

### **Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Если справедливая стоимость финансовых активов или обязательств, отраженные в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании цен на активном рынке, она определяется с использованием различных моделей оценок, включающих математические расчеты. Исходные информации (данные) для таких моделей определяется на основании наблюдения рынка, если таково возможно, а противном случае применяется суждения работников, имеющих опытов и навыков.

### **Налоги**

Налоговое и таможенное законодательство в Республике Казахстан является объектом различных толкований, которые могут происходить достаточно часто. Толкование руководства в отношении такого законодательства, применяемых в деятельности Предприятия может быть оспорено соответствующими государственными органами. В этих случаях могут быть начислены дополнительные налоги, штрафы и пени. Кроме того налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими органами в отношении исчисления налогов в течение пяти календарных лет, предшествующих рассматриваемому году.

Основываясь собственной трактовке налогового законодательства руководство Предприятия считает, что в отчетном периоде его позиция по вопросам налогового и таможенного законодательства будут подтверждены.

#### **События после отчетной даты**

События, наступившие по окончании отчетного года, представляющие доказательство условий, которые существовали на дату подготовки отчета о финансовом положении (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.

#### **Связанные стороны**

Определение понятия «связанные стороны» дается в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Стороны являются связанными в том случае, если они находятся под общим контролем или одна из сторон имеет возможность контролировать, оказывать существенное влияние или осуществлять совместный контроль над принятием другой стороной финансовых и производственных решений. При выявлении связанных сторон первостепенное внимание уделяется экономической сущности их взаимоотношений, а не их юридической форме.

Связанные стороны включают участников, имеющих контроль или оказывающих значительное влияние на компанию, члены органов управления Предприятия и ключевой управленческий персонал.

Операции, осуществляемые со связанными сторонами, раскрыты в примечаниях отдельно.

## **5. РАСКРЫТИЕ СТАТЬИ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА**

### **Строка баланса 010. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

Предприятие раскрывает состав денежных средств и их эквивалентов в своей финансовой отчетности и представляет сверку сумм в отчете о движении денежных средств с эквивалентными статьями, представленными в отчете о финансовом положении.

По состоянию на 31 декабря 2020 года денежные средства представлены следующим образом:

	<u>31.12.2020 г.</u>	<u>31.12.2019 г.</u>
<b>Всего</b>	<u>91 555</u>	<u>4 533</u>

	в том числе	
Денежные средства в кассе		
Денежные средства на текущих банковских счетах	91 555	4 533

Балансовая стоимость денежных средств и эквивалентов денег приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера погашения этих финансовых инструментов.

Наличие денежных средств подтверждаются актами инвентаризации кассы и подтверждениями банка.

Предприятие по состоянию на конец отчетного периода не имеет ограничение использования денежных средств.

### Стр.018. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
<b>Всего</b>	<b>109 152</b>	<b>33 686</b>
в том числе		
Краткосрочная дебиторская задолженность НАО «ФОМС»	107 848	33 686
Прочие покупатели и заказчики	1 304	

Предприятие не имеет задолженности, не исполненные в сроки, указанная задолженность является текущей.



### Строка баланса 018. ЗАПАСЫ

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
<b>Всего</b>	<b>69 495</b>	<b>76 541</b>
в том числе		
Запасы	69 495	76 541

Оценка запасов произведена по фактической себестоимости. Переоценка запасов в отчетном периоде не произведена.

Принятый метод оценки себестоимости первое поступление в первый расход (ФИФО).

Предприятие не имеет ограничения в использовании запасов, запасы не заложены под обеспечения исполнения обязательств.

### Раскрытие движение запасов

	2020 год	2019 год
Остатки запасов на начало отчетного периода	76 541	69 700
Покупка запасов	126 767	114 710
Приобретено путем безвозмездного получения	9 455	



Увеличение стоимости запасов в результате уточнения остатков (инвентаризация)		
Затраты по запасам в себестоимости оказанных услуг	(143 267)	(107 869)
Расходы запасов на общие, административные и прочие расходы		
Реклассификация запасов (перевод в ОС)		
Остатки запасов на конец отчетного периода	69 495	76 541

Запасы в финансовой отчетности оценены по фактической стоимости.

Наличие ограничений прав собственности на запасы не имеется, а также они не заложенные в качестве обеспечения исполнения обязательств.

### Строка баланса 022. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
<b>Всего</b>	<b>21</b>	<b>92</b>
в том числе		
Краткосрочные расходы будущих периодов		
Налоговые активы		
Авансы оплаченные		
Прочие краткосрочные активы	21	92

### Строка баланса 121. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	2020 год	2019 год
Первоначальная стоимость на конец предыдущего отчетного периода	612 157	537 896
Прирост первоначальной стоимости от переоценки активов		
<b>Первоначальная стоимость на начала отчетного периода после переоценки</b>	<b>612 157</b>	<b>537 896</b>
Приобретено в отчетном периоде	97 194	79 364
Получено в порядке безвозмездной передачи	132 643	2 630
Получено в порядке взносов учредителя в уставный капитал		
Создано в предприятии путем капитализации затрат (Модернизация основных средств)		
Прирост стоимости основных средств от реклассификации активов		
Прирост первоначальной стоимости от уточнения активов (инвентаризация)		
Выбыло в отчетном периоде (списание)		(7 733)
Передано другим субъектам		
Убытки от обесценения, признанные в прибыли или убытке (убытки от списания ОС)		
<b>Первоначальная стоимость на конец отчетного периода</b>	<b>841 994</b>	<b>612 157</b>
Корректировка оценки основных средств		
<b>Первоначальная стоимость на конец отчетного периода после корректировки</b>	<b>841 994</b>	<b>612 157</b>
<b>Накопленная амортизация на конец</b>	<b>(360 607)</b>	<b>(315 207)</b>



предыдущего отчетного периода		
Прирост накопленной амортизации от переоценки активов за отчетный период		
<b>Накопленная амортизация на конец предыдущего отчетного периода с учетом переоценки</b>	<b>(360 607)</b>	<b>(315 207)</b>
Накопленная амортизация по безвозмездно полученным ОС		
Начислена амортизация за отчетный год	(66 797)	(53 133)
Списана амортизация по выбывшим основным средствам в отчетном периоде		7 733
Корректировка амортизации		
<b>Накопленная амортизация на конец отчетного периода</b>	<b>(427 404)</b>	<b>(360 607)</b>
<b>Балансовая стоимость на конец предыдущего отчетного периода</b>	<b>251 551</b>	<b>222 690</b>
<b>Балансовая стоимость на конец отчетного периода</b>	<b>414 590</b>	<b>251 550</b>

Основные средства в финансовой отчетности оценены по первоначальной стоимости за минусом износа.

Амортизация рассчитывается прямолинейным методом в течение всего срока полезного использования актива.

Наличие ограничений прав собственности на основные средства, а также основные средства, заложенные в качестве обеспечения исполнения обязательств – нет.

Предприятие не имеет ограничения в использовании основных средств, и они не заложены под обеспечения исполнения обязательств.



**Строка баланса 214. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
<b>Всего</b>	<b>40 354</b>	<b>40 354</b>
в том числе		
Краткосрочная задолженность связанной стороне (Доверительному управляющему) за оказанные услуги	40 354	40 354

**Строка баланса 215. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ**

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
<b>Всего</b>	<b>160 944</b>	<b>64 143</b>
в том числе		
Краткосрочные оценочные резервы по вознаграждению работников (оценка предстоящих платежей отпускных)	160 944	64 143

работникам и выплаты  
вознаграждения по итогам  
деятельности года)

**Строка баланса 221. ДИВИДЕНДЫ К ОПЛАТЕ**

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
<b>Всего</b>	<b>5 564</b>	<b>815</b>
в том числе		
Дивиденды к оплате	5 564	815

По этой строке указана сумма, подлежащая перечислению в пользу Собственника в сумме 5 564 тыс.тенге, определенная из чистой прибыли (Дивиденды в размере 5 процентов из прибыли).

**Строка баланса 222. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
<b>Всего</b>	<b>142</b>	
в том числе		
Обязательства по социальным отчислениям	48	
Прочие обязательства по другим обязательным платежам	93	
Текущие обязательства по налогам	1	



**Строка баланса 321. ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ**

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
<b>Всего</b>	<b>175 080</b>	<b>57 890</b>
в том числе		
Субсидия государства для приобретения активов	175 080	57 890

**Строка баланса 410,414 КАПИТАЛ**

	31.12.2019г.	Изменения в отч.периоде	31.12.2020г.
Уставный капитал	115 775		115 775
Резервы			
Нераспределенная прибыль непокрытый убыток	87 425	99 529	186 954
в том числе			
<i>Прибыль отчетного года</i>	87 425	111 289	

Дивиденды уплаченные	(5 564)	
Вознаграждения ДУ за счет чистой прибыли	(6 196)	
Списания резерва на чистую прибыль		
	<u>203 200</u>	<u>99 529</u>
		<u>302 729</u>

### Раскрытия доходов и расходов

	Сумма (тыс.тенге)
<b>Доходы, всего</b>	<b>1 835 550</b>
в том числе	
<b>Доход от оказания услуг</b>	<b>1 808 023</b>
в том числе	
Выручка (ФОМС)	1 757 552
Выручка по хоздоговорам	44 857
Платные услуги население	5 614
<b>Доход от безвозмездного получения имущества</b>	<b>24 908</b>
<b>Прочие доходы</b>	<b>2 619</b>
в том числе	
процентный доход (депозит)	1 475
прочие доходы	1 144
<b>Расходы, всего</b>	<b>1 724 261</b>
в том числе	
Прочие	19 815
Расходы по запасом	142 884
Расходы по амортизации	66 797
Расходы по налогам	56 345
Расходы по соотчислениям	22 799
Расходы по отчислению медстрахования	14 344
Расходы по начислению профессиональных пенсионных отчислений	1 124
Услуги связи и телекоммуникации (3310)	4 279
Вывоз неопасных медотходов и мусора (3310)	1 147
Расход по теплоэнергии и горячей воды (3310)	42 034
Расходы по медуслугам (3310)	176 835
Расходы по обучению (3310)	4 404
Расходы по Ремонту (3310)	193 759
Расходы по оплате преоставления сервиса программного обеспечения (3310)	6 705
Расходы по холодной воде и канализации (3310)	3 801
Расходы по электроэнергии (3310)	6 662
Газификация котельной	3 000
Услуги по охране объектов(3310)	2 240



Услуги по ремонту и обслуживанию лифтов (3310)	1 219
Страховая премия (3310)	3 889
Оплата услуг банка (3310)	449
Расходы по созданию оценочных резервов	96 801
Расходы на оплату труда	852 927
<b>Финансовый результата</b>	<b>111 289</b>

## 6. ОПЕРАЦИИ, ПРОВЕДЕННЫЕ МЕЖДУ СВЯЗАННЫМИ СТРОНАМИ

Для целей настоящей финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму. Связанными сторонами предприятия в 2020 году являлись

1. Собственник – акимат Жамбылской области
2. Доверительный управляющий
3. Руководитель предприятия



Со стороны, указанной в строке 1 в отчетном периоде операции не были.

Доверительному управляющему в отчетном периоде выплачено вознаграждение в сумме 6 195 тыс.тенге.

Руководителю предприятия выплачено только вознаграждения за труд в соответствии с внутренними актами.

## 8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На день предоставления финансовой отчетности на утверждение никаких событий, влияющие на изменения настоящей финансовой отчетности не было.

\*\*\*\*\*

Прилагаемая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, подготовленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, и изложенная в формате годовой финансовой отчетности, утвержденной приказом Министра финансов РК от 28.06.2017 года № 404, одобрена руководством Предприятия и от имени руководства предприятия ее подписали:

Руководитель (Главный врач) Тойшибекова Женис Прмахановна  
(фамилия, имя, отчество)

*Женис*

(подпись)

Главный бухгалтер Калматаева Жанна Мамбетбаевна  
(фамилия, имя, отчество)

*Жанна*

(подпись)

Место печати

