

*Handwritten mark*



КГП на ПХВ "Городская поликлиника №20"  
Управления общественного здравоохранения города Алматы

ТОО «BR-Audit» Республика Казахстан  
г.Алматы, ул. А.Умурзаковой, 136  
br-audit@bk.ru

---

Генеральная Государственная лицензия  
на занятие аудиторской деятельностью  
№ 19009585 от 25.04.2019 года

2023 год

Содержание	Стр.
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года	3
Аудиторское заключение независимого аудитора	4 - 5
<b>ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ</b>	
Бухгалтерский баланс	6 - 7
Отчет о прибылях и убытках	8 - 9
Отчет о движении денежных средств	10 - 11
Отчет об изменениях в капитале	12 - 16
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года	17 - 33

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащихся в представленном аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности КГП на ПХВ «Городская поликлиника №20» Управления общественного здравоохранения города Алматы (далее именуемое – «Предприятие»).

Руководство Предприятия отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату, раскрытие основных принципов учетной политики и прочих примечаний в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч., данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователей отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Предприятия;
- оценку способности Предприятия продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:



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

Руководство обосновано предполагает, что Предприятие продолжит свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Данная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2022 г. утверждена к выпуску «30» июня 2023 года руководством Предприятия.

Подписано от имени руководства

КГП на ПХВ "Городская поликлиника №20" УОЗ города Алматы:

Руководитель:	<u>Тажибаева Алия Разаковна</u>	
	(фамилия, имя, отчество)	(подпись)
И.о. главного бухгалтера:	<u>Жексембаева Замира Смаиловна</u>	
	(фамилия, имя, отчество)	(подпись)

«30» июня 2023 года, г. Алматы



## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Адресат:** Учредителям и Руководству Коммунального государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №20» Управления общественного здоровья города Алматы

### **Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчётности КГП на ПХВ «Городская поликлиника №20» Управления общественного здоровья города Алматы (далее – «Предприятие»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств (прямой метод) и отчет об изменениях в собственном капитале, за год, закончившийся на указанную дату, а также рассмотрены качественные аспекты учетной политики Предприятия, включая признаки возможной предвзятости суждений руководства и прочих пояснительных примечаний, которые входят в состав полного комплекта финансовой отчетности подготовленной в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности общего назначения за год, закончившийся на 31 декабря 2022 года.

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах подготовлена в соответствии с требованиями применимой концепцией подготовки финансовой отчетности и дает правдивое и достоверное представление финансового положения КГП на ПХВ «Городская поликлиника №20» Управления общественного здоровья города Алматы по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовых результатов деятельности и движения денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Предприятию в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и нами выполнены прочие 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.

### **Ответственность руководства за финансовую отчетность**

Ответственность за подготовку финансовой отчетности, и ее достоверное представление в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и в соответствии с применимой концепцией несет руководство КГП на ПХВ «Городская поликлиника №20» Управления общественного здравоохранения города Алматы.

Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вследствие недобросовестных действий или ошибок, выбор и применение надлежащей учетной политики, и обоснованность расчетных оценок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Предприятие, прекратить его деятельность или когда у

него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

**Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы также выполняем следующее:

- ✓ выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок;
- ✓ разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ✓ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Предприятия;
- ✓ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, а также соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- ✓ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском заключении на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности, а если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Предприятие утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ✓ проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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.

Директор, Аудитор  
ТОО «BR – Audit»



Жангирбаев Д.М.

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0000710, выданное Квалификационной комиссией Профессиональной аудиторской организации «Институт аудиторских организаций и аудиторов Казахстана» от 28.12.2018 г.

Приложение 1  
к приказу Первого заместителя  
Премьер-Министра Республики Казахстан  
-Министра финансов Республики Казахстан  
от 1 июля 2019 года №665  
Приложение 2  
к приказу Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 28 июня 2017 года № 404  
Форма 1

**Бухгалтерский баланс**  
за период с 01.01.2022г. по 31.12.2022 г.

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

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

Наименование организации: КГП на ПХВ «Городская поликлиника №20» Управления общественного здравоохранения города Алматы

тыс.тенге

Наименование статьи	Код строки	на 31.12.2022	на 31.12.2021
<b>Активы</b>			
<b>I. Краткосрочные активы:</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	10	179 071	211 631
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	11		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	12		
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	13		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	14		
Прочие краткосрочные финансовые активы	15		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16	27 167	42 359
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	17		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	18		
Текущие подоходный налог	19		
Запасы	20	71 967	68 190
Биологические активы	21		
Прочие краткосрочные активы	22	3 222	2 318
<b>Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)</b>	<b>100</b>	<b>281 427</b>	<b>324 498</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	653 044	676 985



КГП на ПХВ "Городская поликлиника №20" УОЗ города Алматы

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 123)</b>	<b>200</b>	<b>653 044</b>	<b>676 985</b>
<b>Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)</b>		<b>934 471</b>	<b>1 001 483</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	3 442	10 130
Краткосрочные оценочные обязательства	215	3 472	9 696
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	0	1 333
Вознаграждения работникам	217	1	250
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221	393	5 599
Прочие краткосрочные обязательства	222	35	1 182
<b>Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)</b>	<b>300</b>	<b>7 342</b>	<b>28 190</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	298 113	351 734
<b>Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)</b>	<b>400</b>	<b>298 113</b>	<b>351 734</b>
<b>V. Капитал</b>			
Уставный (акционерный) капитал	410	398 880	398 880
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413	44 325	44 325
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	185 811	178 354
Прочий капитал	415		
<b>Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)</b>	<b>420</b>	<b>629 016</b>	<b>621 559</b>
Доля неконтролирующих собственников	421		
<b>Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)</b>	<b>500</b>	<b>629 016</b>	<b>621 559</b>
<b>Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)</b>		<b>934 471</b>	<b>1 001 483</b>

Руководитель: Тажибаева Алия Разаковна  
(Фамилия, имя, отчество)

*Тажибаева Алия Разаковна*  
(подпись)

И.о. главного бухгалтера: Жексембаева Замира Смаиловна  
(Фамилия, имя, отчество)

*Жексембаева Замира Смаиловна*  
(подпись)

Место печати





КГП на ПХВ "Городская поликлиника №20" УОЗ города Алматы

прочие компоненты прочего совокупного дохода	416		
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		
налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	418		
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420		
переоценка основных средств и нематериальных активов	431		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440		
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	7 850	111 990
Общий совокупный доход относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель: Тажимаева Алия Разаковна  
(фамилия, имя, отчество)

  
(подпись)

И.о. главного бухгалтера: Жексембаева Замира Смаиловна  
(фамилия, имя, отчество)

  
(подпись)

Место печати



Приложение 3  
к приказу Первого заместителя  
Премьер-Министра Республики Казахстан  
-Министра финансов Республики Казахстан  
от 1 июля 2019 года №665  
Приложение 4  
к приказу Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 28 июня 2017 года № 404  
Форма 3

**Отчет о движении денежных средств (прямой метод)**  
за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.

Индекс: № 3-ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

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

Наименование организации: КГП на ПХВ «Городская поликлиника №20» Управления общественного здравоохранения города Алматы

тыс.тенге

Наименование показателей	Код строки	на 31.12.2022	на 31.12.2021
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)</b>	<b>10</b>	<b>1 381 184</b>	<b>1 285 344</b>
в том числе:			
реализация товаров и услуг	11	1 352 983	1 010 189
прочая выручка	12		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13		274 952
поступления по договорам страхования	14		
полученные вознаграждения	15		
прочие поступления	16	28 201	203
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)</b>	<b>20</b>	<b>1 375 211</b>	<b>1 165 328</b>
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	21	426 074	369 198
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22		
выплаты по оплате труда	23	685 687	595 563
выплата вознаграждения	24		
выплаты по договорам страхования	25	1 810	
подходный налог и другие платежи в бюджет	26	257 392	200 566
прочие выплаты	27	4 248	1
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)</b>	<b>30</b>	<b>5 973</b>	<b>120 016</b>
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)</b>	<b>40</b>		
в том числе:			
реализация основных средств	41		
реализация нематериальных активов	42		
реализация других долгосрочных активов	43		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	44		
реализация долговых инструментов других организаций	45		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	46		
изъятие денежных вкладов	47		
реализация прочих финансовых активов	48		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	49		



полученные дивиденды	50		
полученные вознаграждения	51		
прочие поступления	52		
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)</b>	<b>60</b>	<b>38 533</b>	<b>21 577</b>
приобретение основных средств	61	38 533	21 577
приобретение нематериальных активов	62		
приобретение других долгосрочных активов	63		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	64		
приобретение долговых инструментов других организаций	65		
приобретение контроля над дочерними организациями	66		
размещение денежных вкладов	67		
выплата вознаграждения	68		
приобретение прочих финансовых активов	69		
предоставление займов	70		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	71		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	72		
прочие выплаты	73		
<b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 060)</b>	<b>80</b>	<b>(38 533)</b>	<b>21 577</b>
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)</b>	<b>90</b>		
эмиссия акций и других финансовых инструментов	91		
получение займов	92		
полученные вознаграждения	93		
прочие поступления	94		
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)</b>	<b>100</b>		<b>3 409</b>
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		3 409
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>(3 409)</b>
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130		
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- стр.120)	140	(32 560)	95 031
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	311 631	116 601
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	179 071	211 631

Руководитель: Тажибаева Алия Разаковна  
(фамилия, имя, отчество)

*Тажибаева*  
(подпись)

И.о. главного бухгалтера: Жексембаева Замира Смаиловна  
(фамилия, имя, отчество)

*Жексембаева*  
(подпись)



Приложение 5  
к приказу Первого заместителя  
Премьер-Министра Республики Казахстан  
-Министра финансов Республики Казахстан  
от 1 июля 2019 года №665  
Приложение 6  
к приказу Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 28 июня 2017 года № 404  
Форма 4

Отчет об изменениях в капитале  
за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.

Индекс: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

Представляются: 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 на ПХВ «Городская поликлиника №20» Управления общественного здравоохранения города Алматы

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Резервный капитал	Выкупленные собственные доли/инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	
Сальдо на 1 января предыдущего года	10	398 880			44 325	71 963		515 168
Изменения в учетной политике	11							
Пересчитанное сальдо (строка 10) + (строка 11)	100	398 880			44 325	71 963		515 168
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200					111 990		111 990
Прибыль (убыток) за год	210					111 990		111 990
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220							
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за	221							

тыс.тенге







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)	800	398 880	44 325	185 811					629 016	

*Тажимаева*  
(подпись)

Руководитель: Тажимаева Алия Разаковна  
(фамилия, имя, отчество)

*Жексембаева*  
(подпись)

И.о. главного бухгалтера: Жексембаева Замира Смаиловна  
(фамилия, имя, отчество)



Место печати



## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

### 1. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕДПРИЯТИИ

#### 1.1 Организационная структура и деятельность

Финансовая отчетность КГП на ПХВ «Городская поликлиника №20» УОЗ города Алматы (далее - «Предприятие») подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №20» Управления общественного здравоохранения города Алматы (далее - «Предприятие») является юридическим лицом, созданным в соответствии с законодательством Республики Казахстан 29 декабря 2000 года. Предприятие является правопреемником ГККП «Городская поликлиника №6» Управления здравоохранения города Алматы на праве оперативного управления, созданного на основании Постановления акимата г. Алматы №2/437 от 28.06.2019 года.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица №1312-1910-07-ГП, БИН 081240013808 в департаменте Юстиции г. Алматы. Дата первичной государственной регистрации 23 декабря 2008 года.

Организационно-правовая форма: Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения.

Собственником и Учредителем Предприятия является акимат города Алматы. Органом, осуществляющим управление Предприятием, является Управление общественного здравоохранения города Алматы.

Лицом, уполномоченным осуществлять управленческие функции, является его руководитель (Директор) Предприятия. Предприятие является юридическим лицом по действующему законодательству РК и осуществляет свою деятельность на основании Устава Предприятия. Предприятие имеет самостоятельный баланс, круглую печать, расчетный и иные счета в банках. Вправе от своего имени заключать договора, приобретает имущественные и неимущественные права, нести обязанность, быть истцом и ответчиком в суде.

Юридический адрес и фактическое местонахождение Предприятия: Республика Казахстан, город Алматы, Турксибский район, микрорайон Жулдыз-1, дом 5, корпус В..

Руководителем Предприятия является – Тажибаева Алия Разаковна (Приказ №314-К от 22.10.2021г.). И.о. главного бухгалтера является – Жексембаева Замира Смаиловна (Приказ №69-ЛС от 03.05.2023г.).

**Основной деятельностью Предприятия является оказание медицинской помощи, в том числе:**

- Оказание первичной доврачебной помощи населению прикрепленной территории обслуживания в поликлинике и на дому;
- Организация и проведение комплекса профилактических мероприятий среди населения;
- Организация и осуществление диспансеризации населения;
- Организация и проведение мероприятий по санитарно-гигиеническому воспитанию населения, пропаганде здорового образа жизни;
- Скорая и неотложная медицинская помощь;
- Диагностика;
- Амбулаторно-поликлиническая медицинская помощь взрослому и детскому населению;
- Экспертная медицинская деятельность.

**Деятельность осуществляется на основании государственных лицензий:**

- Генеральная лицензия №19017743 от 26 августа 2019 года на занятие медицинской деятельностью выдана КГУ «Управление предпринимательства и инвестиций города Алматы» Акимата г. Алматы.

- Лицензия №19017821 от 27 августа 2019 года на занятие деятельностью в сфере оборота наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров выдана РГУ "Департамент контроля качества и безопасности товаров и услуг города Алматы Комитета контроля качества и безопасности товаров, и услуг Министерства здравоохранения Республики Казахстан".



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

**1. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕДПРИЯТИИ**

**1.1 Организационная структура и деятельность**

Финансовая отчетность КГП на ПХВ «Городская поликлиника №20» УОЗ города Алматы (далее - «Предприятие») подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №20» Управления общественного здравоохранения города Алматы (далее - «Предприятие») является юридическим лицом, созданным в соответствии с законодательством Республики Казахстан 29 декабря 2000 года. Предприятие является правопреемником ГККП «Городская поликлиника №6» Управления здравоохранения города Алматы на праве оперативного управления, созданного на основании Постановления акимата г. Алматы №2/437 от 28.06.2019 года.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица №1312-1910-07-ГП, БИН 081240013808 в департаменте Юстиции г. Алматы. Дата первичной государственной регистрации 23 декабря 2008 года.

Организационно-правовая форма: Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения.

Собственником и Учредителем Предприятия является акимат города Алматы.

Органом, осуществляющим управление Предприятием, является Управление общественного здравоохранения города Алматы.

Лицом, уполномоченным осуществлять управленческие функции, является его руководитель (Директор) Предприятия. Предприятие является юридическим лицом по действующему законодательству РК и осуществляет свою деятельность на основании Устава Предприятия. Предприятие имеет самостоятельный баланс, круглую печать, расчетный и иные счета в банках. Вправе от своего имени заключать договора, приобретать имущественные и неимущественные права, нести обязанность, быть истцом и ответчиком в суде.

Юридический адрес и фактическое местонахождение Предприятия: Республика Казахстан, город Алматы, Турксибский район, микрорайон Жулдыз-1, дом 5, корпус В..

Руководителем Предприятия является – Тажибаева Алия Разаковна (Приказ №314-К от 22.10.2021г.). И.о. главного бухгалтера является – Жексембаева Замира Смаиловна (Приказ №69-ЛС от 03.05.2023г.).

**Основной деятельностью Предприятия является оказание медицинской помощи, в том числе:**

- Оказание первичной доврачебной помощи населению прикрепленной территории обслуживания в поликлинике и на дому;
- Организация и проведение комплекса профилактических мероприятий среди населения;
- Организация и осуществление диспансеризации населения;
- Организация и проведение мероприятий по санитарно-гигиеническому воспитанию населения, пропаганде здорового образа жизни;
- Скорая и неотложная медицинская помощь;
- Диагностика;
- Амбулаторно-поликлиническая медицинская помощь взрослому и детскому населению;
- Экспертная медицинская деятельность.

**Деятельность осуществляется на основании государственных лицензий:**

- Генеральная лицензия №19017743 от 26 августа 2019 года на занятие медицинской деятельностью выдана КГУ «Управление предпринимательства и инвестиций города Алматы» Акимата г. Алматы.

- Лицензия №19017821 от 27 августа 2019 года на занятие деятельностью в сфере оборота наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров выдана РГУ "Департамент контроля качества и безопасности товаров и услуг города Алматы Комитета контроля качества и безопасности товаров, и услуг Министерства здравоохранения Республики Казахстан".



- Лицензия №19017712 от 26 августа 2019 года на занятие фармацевтической деятельностью выдана РГУ "Департамент контроля качества и безопасности товаров и услуг города Алматы Комитета контроля качества и безопасности товаров, и услуг Министерства здравоохранения Республики Казахстан".

- Лицензия №19017740 от 26 августа 2019 года на обращение с приборами и установками генерирующими ионизирующее излучение, выдана Государственным учреждением «Комитет атомного и энергетического надзора и контроля» Министерства энергетики Республики Казахстан.

## 1.2 Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

Предприятие осуществляет свою деятельность на территории Республики Казахстан. Вследствие этого, Предприятие подвержено экономическим и финансовым рискам на рынках Республики Казахстан, которые проявляют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Нормативная правовая база и налоговое законодательство продолжают совершенствоваться, но допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям, которые в совокупности с другими недостатками правовой и фискальной систем создают дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих свою деятельность в Республике Казахстан.

Существенное обесценение казахстанского тенге увеличило уровень неопределенности условий осуществления хозяйственной деятельности.

Представленная финансовая отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности и финансовое положение Предприятия. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

### 2.1 Заявление о соответствии Международным стандартам финансовой отчетности

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с формами, утвержденными Приказом Министра финансов Республики Казахстан № от 28 июня 2017 года № 404 (с учетом изменений и дополнений, утвержденных приказом Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан-Министра финансов Республики Казахстан от 1 июля 2019 года №665) и с Международными стандартами финансовой отчетности (IFRS) (далее - МСФО).

Предприятие ведет первичный бухгалтерский учет в Казахстанских тенге (далее - тенге) и составляет финансовую отчетность в соответствии с правилами и положениями бухгалтерского учета, принятыми в Республике Казахстан, согласно которым организации должны вести бухгалтерский учет и представлять финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

### 2.2 Принципы подготовки финансовой отчетности

Концептуальной основой для подготовки и представления финансовой отчетности определены два основополагающих принципа: метод начисления и непрерывность деятельности. Данные принципы представляют собой концептуальную основу, фундамент для разработки и оценки учетных принципов финансовой отчетности.

Финансовая отчетность Предприятия ведется по принципу начисления за исключением отчета о движении денежных средств. Следуя данному принципу, результаты операций и прочих событий признаются по мере их возникновения, а не по мере поступления или выплаты денежных средств или их эквивалентов. Они отражаются в учетных записях и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся.

Подготовка финансовой отчетности осуществляется на основе допущения непрерывности деятельности. Это означает, что Предприятие осуществляет и будет осуществлять свои операции в обозримом будущем. Следовательно, предполагается, что Предприятие не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности. Финансовая отчетность Предприятия будет составляться на другой основе в том случае, если такое намерение или необходимость существует, и применяемая основа будет раскрываться.

При допущении непрерывности деятельности руководство учитывает всю имеющуюся информацию на обозримое будущее, охватывающее, как минимум, двенадцать месяцев с отчетной даты, но не ограничивается этим сроком.

### 2.3 Функциональная валюта и валюта представления данных финансовой отчетности

Функциональной валютой Предприятия является казахстанский тенге, поскольку будучи национальной валютой Республики Казахстан, он отражает экономическую сущность большинства основных событий и обстоятельств. Имеющих к ним отношение. Казахстанский тенге является также валютой представления данных настоящей финансовой отчетности.



Все данные финансовой отчетности округлены до ближайшей тысячи тенге.

#### 2.4 Использование оценок и суждений

Подготовка финансовой отчетности Предприятия требует от его руководства вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

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

Соблюдение определенной степени осторожности в процессе формирования суждений в условиях неопределенности, так чтобы активы и доходы не были завышены, а обязательства и расходы – занижены.

#### 2.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских (депозитных) счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции со сроком первоначального погашения согласно договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов.

В отчете о движении денежных средств Предприятие раскрывает движение денежных средств от операционной деятельности применяя прямой метод.

#### 2.6 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность Предприятия представляет собой задолженность юридических и физических лиц перед Предприятием, отражение которой в учете выражено как имущество Предприятия, то есть право на получение определенной денежной суммы (товара, услуги) с должника.

Дебиторская задолженность классифицируется в финансовой отчетности как краткосрочная, когда предполагается, что будет получена в течении года или в течение текущего операционного цикла, в зависимости от того, что из них более продолжительно. Вся другая дебиторская задолженность классифицируется как долгосрочная.

Торговая дебиторская задолженность отражается по сумме выставленного счета (которая является справедливой стоимостью средств к получению) за вычетом резерва на обесценение этой задолженности. Резерв на обесценение дебиторской задолженности создается при наличии объективных свидетельств того, что Предприятие не сможет взыскать всю задолженность на ее первоначальных условиях. Сумма резерва представляет собой разницу между первоначальной балансовой стоимостью и возмещаемой суммой, которая является текущей стоимостью ожидаемых потоков платежей. Сумма резерва признается в отчете о доходах и расходах.

#### 2.7 Запасы

Запасы – это активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности; находящиеся в процессе производства для такой продажи; или, имеющиеся в виде сырья и материалов, предназначенных для использования в производственном процессе и в иной деятельности Предприятия.

Учет запасов осуществляется в соответствии со Стандартом МСФО (IAS) 2 «Запасы».

Запасы признаются по стоимости приобретения, которая включает покупную цену, импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги, а также расходы на транспортировку, обработку и другие расходы, непосредственно связанные с приобретением запасов.

Для оценки себестоимости запасов используются метод средневзвешенной стоимости, применяется система непрерывного учета запасов.

#### 2.8 Основные средства

К основным средствам Предприятия относятся земля, здания и сооружения, транспортные средства, машины и оборудование, мебель и прочие принадлежности, оборудование административных помещений и прочие основные средства.



Учет основных средств Предприятия осуществляется в соответствии МСФО 16 «Основные средства». Объект недвижимости, зданий и оборудования признается как актив, если удовлетворяет следующим двум условиям:

- 1) существует уверенность в том, что организация получит будущие экономические выгоды, связанные с объектами недвижимости, зданий и оборудования;
- 2) затраты на приобретения объектов недвижимости, зданий и оборудования могут быть надежно оценены.

Первоначальная стоимость состоит из покупной стоимости, включая пошлины на импорт и невозмещаемые налоги по приобретениям, за вычетом торговых скидок и возвратов, и любые затраты, непосредственно связанные с доставкой актива на место и приведением его в рабочее состояние для целевого назначения. Первоначальная стоимость объектов основных средств, изготовленных или возведенных хозяйственным способом, включает в себя стоимость затраченных материалов, выполненных производственных работ и часть производственных накладных расходов. Последующие затраты включаются в балансовую стоимость данного актива либо отражаются в качестве отдельного актива только при условии, что представляется вероятным извлечения Предприятием экономических выгод от эксплуатации данного актива, и его стоимость может быть надежно оценена. Балансовая стоимость замененной части списывается с баланса. Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на прибыли и убытки за отчетный период по мере возникновения.

Увеличение первоначальной стоимости объектов основных средств в результате последующих капитальных вложений производится только в случае улучшения состояния объекта, повышающего его первоначально оцененные нормативные показатели, такие как: срок службы, производственную мощность, производственные площади, радикальное улучшение качества и характеристик производимых им услуг и т.д. Затраты на ремонт (текущий, капитальный) и эксплуатацию объектов основных средств, производимые в целях сохранения и поддержания технического состояния объекта, не увеличивают первоначальную стоимость, а признаются как текущие расходы в момент их возникновения. Соответствующие службы Предприятия в отношении последующих вложений по объектам, закрепленным функционально, дают заключения к какому виду затрат (капитализируемые или текущие расходы) отнести те или иные расходы.

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

Остаточная стоимость актива, срок полезной службы и методы амортизации пересматриваются и корректируются при необходимости на конец каждого финансового года.

Стоимость каждого объекта основных средств амортизируется в течение срока его полезной службы, который определяется с учетом, как физического срока эксплуатации конкретного актива, так и с учетом текущей оценки экономической целесообразности и фактического использования. Износ, который отражается в отчете о доходах и расходах, начисляется прямолинейным методом на протяжении всего срока полезной службы объектов, представленные далее:

Наименование групп	Срок полезной службы (лет)
Здания, сооружения	100 лет
Медицинские оборудования	2-10 лет
Компьютеры и оргтехника	2-10 лет
Транспорт	2-10 лет
Прочие основные средства	2-10 лет
Земля	Не амортизируется

Предполагаемый срок полезной службы основных средств пересматривается на ежегодной основе, и, при необходимости, изменения в сроках корректируются в последующих периодах.

Текущая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения в тех случаях, когда происходят какие-либо события или изменения в обстоятельствах, указывающие на то, что текущая стоимость не может быть возмещена.



## 2.9 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее – НМА), приобретенных Предприятием и имеющих ограниченный срок полезной службы, осуществляется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков обесценения. К числу нематериальных активов главным образом относятся затраты на приобретение программного обеспечения и прочие НМА.

При первоначальном признании нематериальные активы, приобретенные отдельно, учитываются по стоимости приобретения. Стоимость нематериальных активов, приобретенных в рамках операций по объединению бизнесов, представляет собой справедливую стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по стоимости приобретения, за вычетом любой накопленной амортизации и любого накопленного убытка от обесценения. Нематериальные активы, созданные своими силами, за исключением капитализированных затрат на разработку, не капитализируются, и соответствующие расходы признаются в прибылях и убытках в том периоде, в котором расходы возникли.

Срок полезной службы активов может быть как ограниченным, так и неограниченным. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезной службы амортизируются в течение данного срока службы и оцениваются на предмет обесценения тогда, когда существует показатель того, что нематериальный актив может быть обесценен. Срок амортизации и метод амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезной службы пересматриваются, по крайней мере, на конец каждого отчетного года. Изменения в ожидаемом сроке полезной службы или ожидаемом объеме будущих экономических выгод от нематериального актива учитываются посредством изменения срока и метода амортизации, по обстоятельствам, и рассматриваются как изменения в бухгалтерских оценках. Расходы по амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком службы признаются в прибылях и убытках в составе расходов согласно назначению нематериального актива. Нематериальные активы с неограниченным сроком службы не амортизируются, но проверяются на обесценение ежегодно или тогда, когда существуют показатели обесценения и, при необходимости, списываются до возмещаемой стоимости.

Для нематериальных активов с ограниченным сроком Предприятием установлены следующие сроки службы:

Наименование НМА	Срок полезной службы (лет)
Лицензии	По сроку действия
Программное обеспечение	от 3 до 30 лет в зависимости от оценки срока их службы

Срок полезной службы НМА, проистекающего из договорных или иных юридических прав, не должен превосходить срок действия этих прав (но может быть короче).

## 2.10 Обязательства

Обязательства включают в себя задолженность Предприятия перед контрагентами по операциям текущего и капитального характера.

Обязательства классифицируются как краткосрочные и долгосрочные. Краткосрочным являются обязательства, погашение которых предполагается в течение года или в течение текущего операционного цикла, в зависимости от того, что из них более продолжительно. Все другие обязательства классифицируются как долгосрочные.

К обязательствам предприятия относятся:

- Краткосрочные задолженности поставщикам и подрядчикам;
- Краткосрочная задолженность по оплате труда;
- Авансы, полученные от покупателей и заказчиков;
- Обязательства по налогам;
- Прочая краткосрочная кредиторская задолженность;
- Прочая долгосрочная кредиторская задолженность;

Урегулирование обязательства может осуществляться различными способами.

## 2.11 Вознаграждения работникам

### Система оплаты труда

Трудовые отношения между руководством Предприятия и работниками определяется трудовым законодательством Республики Казахстан. Форма, система и размер оплаты труда, а также другие виды доходов работников устанавливаются Трудовым договором. Фонд заработной платы утверждается Органом государственного управления.



Вознаграждения работникам включают:

1) **краткосрочные вознаграждения работникам**, такие как заработная плата, взносы на социальное обеспечение, ежегодный оплачиваемый отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, премии, а также вознаграждения в не денежной форме для существующих работников (выплата которых в полном объеме ожидается до истечения двенадцати месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники оказали соответствующие услуги);

Расходы по краткосрочным вознаграждениям работникам отражаются в прибылях и убытках в составе:

- себестоимости реализованной продукции – по краткосрочным вознаграждениям работникам, реализующим профильные функции Предприятия;

- общих и административных расходов – по краткосрочным вознаграждениям работникам, относящимся к административному и управленческому персоналу;

2) **прочие вознаграждения работникам**, включая премирование в целях повышения производительности труда, улучшение качества обслуживания;

Работник может оказывать услуги Предприятию на основе полного рабочего дня, частичной занятости, на постоянной, разовой или временной основе. Для целей настоящего раздела в число работников входят главный врач и другой управленческий персонал.

Учетной политикой Предприятия создание резерва по вознаграждениям работников предусмотрено в случаях, если Предприятие имеет на отчетную дату традиционное или юридическое обязательство выплатить некоторую сумму в связи с прошлыми событиями и это обязательство можно надежно оценить.

#### **Пенсионные отчисления**

Предприятие, являясь агентом в соответствии с тем же законодательством, обязано только удерживать с сотрудников их пенсионные отчисления и перечислять их в пенсионный фонд.

#### **Социальное обеспечение**

В соответствии с действующим законодательством о социальном обеспечении Предприятия в Казахстане обязаны 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 с 2008-го года и за время нахождения в отпуске по беременности и родам.

#### **2.12 Резервы**

Резерв признаётся, если у Предприятия имеется существующее обязательство (юридическое или обусловленное сложившейся практикой) в результате прошлого события; представляется вероятным, что для погашения обязательства потребуется отток ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды; и можно осуществить надёжную оценку суммы обязательства.

Если наличие или отсутствие существующего обязательства не ясно, то прошлое событие считается приводящим к возникновению существующего обязательства при условии, что, при принятии во внимание всей доступной информации, вероятность наличия обязательства выше вероятности его отсутствия на отчетную дату. При этом, существование обязательства не зависит от того, известна ли сторона, перед которой возникло обязательство.

Если Предприятие сохраняет за собой возможность избежать каких-то расходов для продолжения деятельности в будущем, обязанность по данным расходам не возникает и резерв не признаётся. Предприятие признает только те обязательства, которые существуют на конец отчетного периода.

Отток ресурсов или иное событие рассматривается как вероятное, если вероятность того, что событие произойдет, выше, чем вероятность того, что оно не произойдет.

Предприятия не создает резервы под будущие операционные убытки.

#### **2.13 Выручка**

Доход от выполнения работ и предоставления услуг оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения, с учетом суммы любых торговых скидок (на основании договорных цен), предоставляемых Предприятием.

Доход признаётся в отчете о прибылях и убытках в тот момент, когда существует вероятность получения Предприятием будущих выгод, которые могут быть надежно оценены. Если Предприятие сохраняет значительные риски владения, сделка не является продажей, и доход по ней не признаётся. Доход не признаётся на основе промежуточных выплат и полученных от покупателя авансов.

Величина выручки определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Если не представляется возможным надежно оценить справедливую стоимость товара, полученного по бартерной сделке, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг.



Суммы торговых или оптовых скидок вычитается из выручки.

В случае если возникает неопределенность по поводу поступления денежных средств, включенных в выручку, недополученная сумма, или сумма, вероятность поступления которой перестала существовать, признается в качестве расхода отчетного периода, а не как корректировка суммы первоначально признанной.

#### 2.14 Расходы

Расходы признаются по мере возникновения и отражаются в финансовой отчетности Предприятия на основе метода начисления в том периоде, к которому они относятся.

Расходы включают в себя расходы, необходимые для получения дохода от реализации (расходы, включаемые в себестоимость), общие и административные расходы, финансовые и прочие расходы (убытки), возникающие в ходе обычной деятельности Предприятия.

#### 2.15 Государственные субсидии

Учет целевого финансирования на приобретение основных средств ведется на основании положений МСФО 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи».

Предоставляемые государством субсидии признаются по справедливой стоимости, если имеется достаточная уверенность в том, что субсидия будет получена и что Предприятие выполнит все условия предоставления такой субсидии. Государственные субсидии, связанные с приобретением основных средств, включаются в состав долгосрочных обязательств как доходы будущих периодов и равномерно относятся на консолидированный отчет о прибылях и убытках в течение предполагаемого срока использования соответствующих активов.

Государственные субсидии, выделяемые для компенсации затрат, рассматриваются как доходы будущих периодов и признаются в прибылях и убытках в течение периодов, в которых Предприятие признает в качестве расходов соответствующие затраты, которые эти субсидии должны компенсировать.

#### 2.16 Капитал

Капитал - пассивы, которые не подлежат непременно погашению в будущем. Капитал отражает величину части активов Предприятия, не обремененной обязательствами (величина активов за вычетом обязательств).

Капитал в отчете о финансовом положении должен разбиваться на подгруппы.

**Уставный капитал.** Уставный капитал Предприятия состоит из стоимости государственного имущества, переданного ему в оперативное управление.

**Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).** Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) формируется нарастающим итогом с начала деятельности Предприятия. Использование нераспределенной прибыли является исключительной прерогативой уполномоченного органа.

#### 2.17 Связанные стороны

Согласно МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» Предприятие раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных сальдо взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность. В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, является ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

#### 2.18 Последующие события

События, произошедшие после окончания года, которые представляют дополнительную информацию о положении Предприятия на дату составления финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности.

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

#### 2.19 Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые применённые Предприятием

Принципы учёта, принятые при подготовке промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применяемым при подготовке годовой финансовой отчетности за год, закончившийся на 31 декабря 2020 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2021 года. Предприятие не применял досрочно какие-



либо другие стандарты, разъяснения и поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

Предприятие не применяет некоторые поправки и разъяснения в 2021 году, но они не оказали влияния на её промежуточную сокращенную финансовую отчетность.

«Реформа базовой процентной ставки - этап 2» - Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16.

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 ставки, 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.

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную финансовую отчетность компании. Предприятие намерено применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

Руководство Предприятия не ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на отчетность Предприятия в будущих периодах, если такие транзакции произойдут.

### 3. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (код строки 010, формы 1)

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 2021 года денежные средства и их эквиваленты на текущих банковских счетах (KZT) представлены следующим образом:

<i>(в тысячах тенге)</i>	2022 год	2021 год
Денежные средства на текущих банковских счетах	179 065	211 623
Денежные средства в кассе	6	8
<b>Итого</b>	<b>179 071</b>	<b>211 631</b>

Движение денег на счетах Предприятия представлено в Отчетах о движении денег за каждый финансовый год, составленных прямым методом.

Денежные средства, представленные выше, не содержат ограничения в использовании в качестве обеспечения каких-либо гарантий. Предприятия уверено, что справедливая стоимость денежных средств и эквивалентов равна их вышеуказанным балансовым стоимостям.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов денежные средства и их эквиваленты представлены тенге.

В следующей таблице показаны сальдо финансовых активов в банках на отчетную дату с использованием кредитных рейтингов «Standard&Poor's», если не указано иное.

<i>(в тысячах тенге)</i>	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года
АО «Jusan Bank»	179 065	210 185
АО «ATF Bank»	0	1 439
<b>Итого</b>	<b>179 065</b>	<b>211 623</b>



**4. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**  
(код строки 016, 017, формы 1)

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года дебиторская задолженность представлена следующими данными:

<i>(в тысячах тенге)</i>	2022 год	2021 год
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	27 167	42 352
Краткосрочные авансы выданные		6
<b>Итого</b>	<b>27 167</b>	<b>42 358</b>

*Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков:*

Наименование	2022 год	2021 год
НАО "Фонд социального медицинского страхования"	27 023	41 424
Прочие контрагенты	144	928
<b>Итого</b>	<b>27 167</b>	<b>42 352</b>

**5. ЗАПАСЫ** (код строки 020, формы 1)

Материальные запасы Предприятия на конец отчетного периода включают:

	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Медикаменты и перевязочные средства	57 997	55 382
Моющие средства и хозинвентарь	108	24
ГСМ	455	124
Мягкий, твердый инвентарь	0	208
Канцелярские товары	1 763	82
Запасные части	1 545	421
Хозяйственный инвентарь	1 216	416
Прочие материалы	8 883	11 533
<b>Всего:</b>	<b>71 967</b>	<b>68 190</b>

Запасы Предприятия на 31.12.2022 года составили 71 967,5 тыс. тенге. Согласно МСФО 2 «Запасы» запасы должны отражаться по наименьшей между Балансовой стоимостью и Чистой ценой продажи. Предприятием данный стандарт не применен.

Запасы, отраженные в финансовой отчетности на отчетную дату, являются собственностью Предприятия, которые не выступают предметом залога, и у Предприятия нет ограничений в их использовании.

**6. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ** (код строки 022, формы 1)

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года прочие текущие активы представлены следующими данными:

<i>(в тысячах тенге)</i>	2022 год	2021 год
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	107	663
<b>Итого</b>	<b>107</b>	<b>663</b>

В том числе прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет:

	2022 год
Индивидуальный подоходный налог	101
Социальный налог	6
<b>Итого</b>	<b>107</b>



## 7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (код строки 121, формы 1)

а) Движение основных средств и прочих долгосрочных активов за период с 01 января по 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

(в тысячах тенге)	Здания	Медицинское оборудование	Компьютерная техника	Мебель	Прочие активы	Транспортные средства	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>							
На 1 января 2022 г.	418 700	457 561	39 410	26 002	70 514	15 071	1 027 258
Поступление		26 760	700		11 072		
Переоценка							
Перемещение							
Перемещение с ТМЦ							
Выбытие	-	-	-	1 392	1 250		-
На 31 декабря 2022 г.	418 700	459 060	40 110	24 610	80 336	15 071	1 037 887
<b>Износ</b>							
На 1 января 2022 г.	192 443	96 104	27 506	20 951	13 017	252	350 272
Расходы по износу	6 280	43 132	6 216	1 664	3 774	1 507	62 574
Перемещение							
Переоценка							
Выбытие износа по							
На 31 декабря 2022 г.	198 723	113 938	33 722	21 223	15 476	1 759	384 842
<b>Остаточная стоимость</b>							
На 31 декабря 2022 г.	219 977	345 121	6 388	3 386	64 860	13 312	653 044
На 31 декабря 2021 г.	226 258	361 457	11 904	5 051	57 497	14 819	676 985

## 8. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (код строки 213, формы 1)

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 2021 года торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

(в тысячах тенге)	2022 год	2021 год
Краткосрочная задолженность поставщикам	3 442	10 080
Задолженность по исполнительным листам		49
<b>Итого</b>	<b>3 442</b>	<b>10 129</b>

Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам представлена следующими данными:

(в тысячах тенге)	2022 год	2021 год
КГП на ПХВ Городская поликлиника №30		4 483
ТОО BURC Medical (Бурч Медикал)	455	1 655
Прочие контрагенты	2987	3 942
<b>Итого</b>	<b>3 442</b>	<b>10 080</b>

## 9. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (код строки 215, формы 1)

Краткосрочные резервы по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

(в тысячах тенге)	2022 год	2021 год
Краткосрочные гарантийные обязательства	106	172
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работников	3 366	9 524
<b>Итого</b>	<b>3 472</b>	<b>9 696</b>



10. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ (код строки 222, формы 1)

Вознаграждения работникам состоят из «Краткосрочной задолженности по оплате труда», где учитываются вознаграждения работникам, и прочая краткосрочная задолженность по оплате труда и представлено следующем таблице:

(в тысячах тенге)	2022 год	2021 год
Краткосрочная задолженность по оплате труда	1	-
<b>Итого</b>	<b>1</b>	<b>-</b>

11. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (код строки 222, формы 1)

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов в прочих краткосрочных обязательствах отражены обязательства по налогам и другим обязательным и добровольным платежам и краткосрочные авансы полученные.

По состоянию на отчетную дату у Предприятия сложилась задолженность перед бюджетом по следующим налогам, сборам и платежам:

(в тысячах тенге)	2022 год	2021 год
Краткосрочные авансы полученные	0	1 182
Обязательства по налогам	0	1 088
Обязательства по уплате других обязательных и добровольных платежах	1	245
<b>Итого</b>	<b>1</b>	<b>2 515</b>

Предприятие уплачивает в республиканский и местные бюджеты налоги, предусмотренные налоговым законодательством Республики Казахстан, действующим на момент возникновения обязательства по налогу:

- социальный налог - начисляется на доходы сотрудников Предприятия по ставке 9,5%. Правительством РК предусмотрено за счет снижения налоговой нагрузки увеличение социальной защищенности работающего населения. В связи с этим часть социального налога уплачивается в фонд социального страхования на индивидуальные лицевые счета работников. Данный фонд предусмотрен для социальной поддержки работников на случай стойкой потери трудоспособности или длительной потери работы, а также на время нахождения в отпуске по беременности и родам. С начала 2016 года часть, направляемая на социальное страхование, составляет 9,5 % социального налога (6% + 3,5%);

- Индивидуальный подоходный налог - ставка данного налога 10% к доходу сотрудника. Уплата производится путем удержания из доходов сотрудников Предприятия и перечисляется в бюджет Республики Казахстан. Предприятие является агентом по уплате данного налога для своих сотрудников;

- Помимо налогов в Казахстане предусмотрены законодательством сборы и платежи, которые уплачиваются при совершении определенных сделок или действий, либо при наступлении определенных обстоятельств, по ставкам, предусмотренным налоговым законодательством для каждого вида сбора или платежа.

Все законодательно установленные обязательные платежи в бюджет (налоги) регулярно отражаются в учете Предприятия и оплачиваются в установленные государством сроки. Все отраженные обязательства перед бюджетом текущие. Предприятие не имеет просроченных обязательств по платежам в бюджет.

12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (код строки 321, формы 1)

Прочие долгосрочные финансовые обязательства по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

(в тысячах тенге)	2022 год	2021 год
Доходы будущих периодов	298 113	351 733
<b>Итого</b>	<b>298 113</b>	<b>351 733</b>



## 13. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (код строки 410, формы 1)

По состоянию на 31.12.2022 года уставной капитал Предприятия составляет 398 879,7 тыс. тенге. В соответствии с Уставом единственным собственником и учредителем Предприятия является Акимат города Алматы. На 31.12.2022 года доли участия в уставном капитале не изменились.

(в тысячах тенге)	2022 год	2021 год
Уставный капитал	398 880	389 880
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	7 458	106 390
Компоненты прочего совокупного дохода	44 325	44 325
<b>Итого</b>	<b>450 663</b>	<b>540 595</b>

## 14. КОМПОНЕНТЫ ПРОЧЕГО СОВОКУПНОГО ДОХОДА (код строки 413, формы 1)

Резерв по переоценке активов:

(в тысячах тенге)	2022 год	2021 год
Резерв на переоценку основных средств	44 325	44 325
<b>Итого</b>	<b>44 325</b>	<b>44 325</b>

## 15. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК) (КОД СТРОКИ 414, ФОРМЫ 1)

Нераспределенная прибыль предприятия представлена следующим образом:

(в тысячах тенге)	2022 год	2021 год
Нераспределенная прибыль непокрытый убыток отчетного года	7 458	106 390
Нераспределенная прибыль непокрытый убыток предыдущих лет	178 354	71 963
<b>Итого</b>	<b>185 811</b>	<b>178 354</b>

## 16. ВЫРУЧКА (код строки 010, формы 2)

В нижеследующей таблице представлен анализ основных компонентов выручки от основных видов деятельности Предприятия:

(в тысячах тенге)	2022 год	2021 год
Доход от реализации продукции и оказания	1 505 280	1 540 647
<b>Итого</b>	<b>1 505 280</b>	<b>1 540 647</b>

## 17. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ (код строки 011, формы 2)

(в тысячах тенге)	2022 год	2021 год
Заработная плата	641 821	553 959
Медицинские услуги	243 099	196 001
Расходы на медикаменты, медицинструменты и материалы	87 423	45 511
Амортизация ОС и НМА	53 854	82 472
Резервы	43 869	45 973
Налоги и отчисления	74 492	52 638
Коммунальные услуги	12 779	7 235
Автотранспортные услуги	4 064	15 157
Технические обслуживание, ремонт и содержание	2 679	1 350
Расходы на программы	7 623	4 476
Расходы на ремонт активов	950	2 729
Расходы на охрану	339	4 065



Расходы на связь	189	1 539
Расходы на стерилизацию и утилизацию	1 450	412
Бесплатные рецепты	131 874	246 193
ГСМ	2 600	1 764
Детское питание	16 466	13 246
Прочие расходы	16 873	14 549
<b>Итого</b>	<b>1 347 446</b>	<b>1 289 269</b>

#### 18. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ (код строки 014, формы 2)

Административные расходы за отчетный период представляют собой следующие статьи затрат:

<i>(в тысячах тенге)</i>	2022 год	2021 год
Заработная плата	143 429	120 506
Налоги и отчисления	17 455	13 298
Расходы по созданию оценочного резерва по отпускам	9 064	9 873
Повышение квалификации	3 1769	3 238
Амортизация ОС и НМА	8 619	10 913
Сопровождение программы 1С	3 037	357
Услуги банка	1 731	2 145
Аудит, консалтинговые расходы	1 300	2 000
Прочие расходы	20 877	20 514
<b>Итого</b>	<b>208 987</b>	<b>182 844</b>

#### 19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (код строки 024, формы 2)

Прочие доходы за отчетный период представлены следующими данными:

<i>(в тысячах тенге)</i>	2022 год	2021 год
Доходы от безвозмездно полученных активов	53 621	41 605
Прочие доходы	5 382	1 851
<b>Итого</b>	<b>59 003</b>	<b>43 456</b>

#### 20. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений.

Связанными считаются также стороны, находящиеся под общим с Предприятием контролем. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

В ходе своей обычной деятельности Предприятие проводит операции со связанными сторонами. Операция между связанными сторонами представляет собой передачу ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от взимания платы.

Связанной стороной Предприятия являются организации, связанные с государством. Государство – это собственно правительство, государственные органы и аналогичные организации, в том числе местные, национальные или международные. Организация связана с государством, если организация контролируется или совместно контролируется им или государство имеет значительное влияние на организацию.

Единственным собственником и учредителем Предприятия является Акимат города Алматы.



При рассмотрении любых взаимоотношений со связанной стороной, следует обращать внимание на содержание этих взаимоотношений, а не только на их юридическую форму.  
 При рассмотрении любых взаимоотношений со связанной стороной, следует обращать внимание на содержание этих взаимоотношений, а не только на их юридическую форму.

Связанными сторонами для Предприятия являются:

- учредители;
- связанные одним учредителем организации и Предприятием;
- ключевой управленческий персонал.

#### 20.1 Перечень учредителей (участников) Предприятия по состоянию на 31 декабря 2022 года:

№ п/п	Наименование учредителя (участника)	2022 год		2021 год	
		Сумма	% доли	Сумма	% доли
1	Акимат города Алматы	398 880	100	389 880	100
<b>Итого</b>		<b>398 880</b>	<b>100</b>	<b>389 880</b>	<b>100</b>

#### 20.2 Характер отношений

№ п/п	Связанная сторона	Характер отношений с Предприятием
1	Акимат города Алматы	Является единственным учредителем
2	ГУ «Управление общественного здравоохранения города Алматы»	Орган управления
3	Предприятия здравоохранения города Алматы	Обмен активами между Предприятиями и оказание услуг КДУ

### 21. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Основные финансовые инструменты Предприятия включают деньги и денежные эквиваленты. Финансово-хозяйственная деятельность Предприятия подвержена экономическим и социальным рискам, присущим предпринимательской деятельности в Казахстане. Эти риски могут быть образованы под действием таких объективных факторов, как политические решения Правительства, экономические условия, изменения налогового законодательства, и других нормативно-правовых актов РК, но руководство Предприятия управляет и отслеживает все колебания рисков, с целью минимизации их влияния на финансовые результаты Предприятия.

#### 21.1 Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

Справедливая стоимость финансовых инструментов определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменян между хорошо осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуации с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. При оценке справедливой стоимости используются допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту.

Справедливая стоимость финансовых инструментов является оценочной величиной и может не соответствовать сумме денежных средств, которая могла бы быть получена при реализации данных инструментов на дату оценки.

В результате проведенной работы руководство определило, что справедливая стоимость финансовых инструментов, включающих в себя деньги, дебиторскую и кредиторскую задолженности и заемные средства, приближается к их балансовой стоимости.

По сомнительной дебиторской задолженности созданы соответствующие резервы по мере появления сомнительной дебиторской задолженности. Справедливая стоимость долгосрочных финансовых инструментов представляет собой текущую стоимость расчетного будущего движения денежных



средств, дисконтированного с использованием ставок стоимости заемного капитала для общества или встроенной в инструмент процентной ставки (что наиболее приемлемо и применимо). При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию. Руководство полагает, что, обеспечивая надежное функционирование внутренней политики и процедур Общества, минимизирует данные затраты. Какие-либо иные виды хеджирования риска снижения справедливой стоимости активов Предприятием не применяются.

### 21.2 Кредитный риск

Политика Предприятия заключается в оценке кредитоспособности тех клиентов, которые намерены покупать в кредит на определенную сумму. Предприятия регулярно отслеживает свою подверженность рискам безнадежных долгов для того, чтобы свести такую подверженность к минимуму.

Кредитный риск, относящийся к другим финансовым активам Предприятия включающим, в основном денежные средства и денежные эквиваленты, возникает из риска возможного невыполнения обязательств контрагентами. Руководство регулярно отслеживает финансовую надежность контрагентов, используя свои знания условий местного рынка.

Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого актива на отчетную дату. Таким образом, руководство считает целесообразным предоставлять в примечаниях информацию по срокам погашения и другую информацию по кредитному риску, которая раскрыта ниже.

### 21.3 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют и процентов по займам, окажут негативное влияние на прибыль предприятия или на стоимость имеющихся у него финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

### 21.4 Риск ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск того, что Предприятие столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Предприятие подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Предприятия. Предприятие удовлетворяет потребность в ликвидных средствах путем поступлений от погашения дебиторской задолженности. Предприятие осуществляет мониторинг риска нехватки средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Данный инструмент учитывает срок погашения финансовых инвестиций и финансовых активов, а также прогнозные денежные потоки от операционной деятельности.

### 21.5 Управление капиталом

Предприятие управляет своим капиталом для того, чтобы придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала. Структура Предприятия состоит из задолженности, которая включает обязательства и капитала, включающего уставной капитал и чистую прибыль. Руководство Предприятия осуществляет анализ структуры капитала. Для поддержания и регулирования структуры капитала Предприятия может варьировать сумму распределения доходов, выплачиваемых участнику в виде дивидендов.

### 21.6 Операционный риск

Операционный риск – это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Предприятие не может выдвинуть предположения о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски. Предприятие может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки.



## 22. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### 22.1 Экономическая среда

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

### 22.2 Судебные разбирательства

В процессе осуществления своей обычной деятельности на рынке Предприятие сталкивается с различными видами юридических претензий. Руководство полагает, что окончательная величина обязательств Предприятия, возникающих в результате судебных разбирательств (в случае наличия таковых), не будет оказывать существенного негативного влияния на финансовые условия результатов деятельности Предприятия в будущем. По состоянию на 31.12.2022 года Предприятие не участвует в судебных разбирательствах, влияющих на финансовую отчетность, являясь истцом или ответчиком.

### 22.3 Условные обязательства по налогообложению

Предприятие подвержено влиянию неопределенностей, относящихся к определению налоговых обязательств за каждый отчетный период. Поскольку существующая налоговая система и налоговое законодательство действуют в течение относительно непродолжительного периода времени, эти неопределенности более значительны, чем те, которые обычно присущи странам с более развитыми налоговыми системами. Применимые налоги включают: налог на добавленную стоимость, корпоративный подоходный налог, социальный налог, налоги на имущество. Законы, относящиеся к применимым налогам, не всегда четко прописаны, и законодательство, которое постоянно развивается, имеет различное и изменяющееся толкование, и применяется непоследовательно.

Неопределенность в применении и развитии налогового законодательства создает риск того, что Предприятию придется уплатить дополнительно начисленные налоги, что может оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Предприятия и результаты ее деятельности.

Налоговые органы имеют право доначислять налоги в течение трех лет после окончания соответствующего налогового периода применительно ко всем налогам. В соответствии с законодательством налоговые органы могут налагать существенные штрафы и пени за несвоевременную или неправильную подачу налоговых деклараций и/или выплаты налогов. Эти факторы создают в Казахстане более значительные налоговые риски, чем в странах с более развитой налоговой системой.

## 23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Предприятие применяет IAS 10 «События после отчетной даты» для учета и раскрытия событий, происшедших после отчетной даты. События, происходящие после даты отчетного периода – благоприятные и неблагоприятные, события, возникающие в период между датой отчетного периода и датой представления финансовой отчетности.

Существенность события, происходящего после даты отчетного периода, определяется субъектом самостоятельно, исходя из принципов бухгалтерского учета и финансовой отчетности, в соответствии с которыми существенной является такая информация, если ее пропуск или неправильное представление могут повлиять на экономические решения пользователей информации, принятые на основе финансовой отчетности.

Руководство Предприятия анализирует события, имеющие место после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности, с целью определения существенности данных событий и необходимости их отражения или соответствующего раскрытия в финансовой отчетности Предприятия. В результате проведенного такого анализа не было установлено каких-либо последующих событий, требующих корректировки или раскрытия в финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 года.



#### 24. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Прилагаемая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, подготовленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, и изложенная в формате годовой финансовой отчетности, утвержденной приказом Министра финансов РК от 28 июня 2017 года № 404, (с учетом изменений и дополнений, утвержденных Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан-Министра финансов Республики Казахстан от 1 июля 2019 года №665), одобрена руководством Предприятия и утверждена для выпуска «30» июля 2023 года, и от имени руководства Коммунального государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №20» Управления общественного здравоохранения города Алматы ее подписали:

Руководитель: Тажибаева Алия Разаковна  
(фамилия, имя, отчество)

  
(подпись)

И.о. главного бухгалтера: Жексембаева Замира Смаиловна  
(фамилия, имя, отчество)

  
(подпись)

Место печати

