

ТОО «ГАЛ Аудит»

Государственная лицензия № 15017281

выдана Министерством финансов Республики Казахстан 23 сентября 2015 года



УТВЕРЖДАЮ
Директор
ТОО «ГАЛ Аудит»
Г.В. Некрылова
2021 года

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ № 09 (АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА)

Руководству

Государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения "Городская поликлиника № 13" акимата города Нур-Султан

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника № 13» акимата города Нур-Султан (далее — Предприятие), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность во всех существенных аспектах дает правдивое и достоверное представление о финансовом положении Предприятия по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также о его финансовых результатах и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основания 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) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан. Нами выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

Руководство Предприятия несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за систему внутреннего контроля, которую руководство



считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений в следствие недобросовестных действий или ошибок.

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 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 реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

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 обосновано предположить, что в отдельности или совокупности они повлияют на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности.

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

- определяем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск 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 действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Предприятия;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Предприятие утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.



Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, 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.

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

Аудитор ТОО «ГАЛ Аудит»
Квалификационное свидетельство
аудитора № МФ-0000576 от 20.12.2004 г.



Г.В. Некрылова

«30» июня 2021 года
г. Нур-Султан, ул. Кабанбай батыра, 8, оф.109



**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ
И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащемся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Государственного коммунального Предприятия на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника № 13» акимата города Нур-Султан (далее – Предприятие).

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 за финансовые результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность:

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

Руководство Предприятия также несет ответственность:

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

Данная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2020 года, была одобрена и утверждена для выпуска руководством Предприятия 18 июня 2021 года.

Подписано от имени Руководства Предприятия:



Руководитель Закарьянова Л. Л.
18 июня 2021 года
г. Нур-Султан



Главный бухгалтер Капенова А.Б.
18 июня 2021 года
г. Нур-Султан



Бухгалтерский баланс за отчетный период 2020 год

Показатели	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	1 442,20	604,30
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	85 662,50	19 074,90
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019	-	-
Запасы	020	75 905,40	28 160,40
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	3 868,10	1 311,10
Итого краткосрочных активов (сумма строке 010 по 022)	100	166 878,20	49 150,70
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		
Прочие долгосрочные финансовые активы	116		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117		
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	945 159,30	473 454,80
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	1 751,00	2 086,20
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	946 910,30	475 541,00
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		1 113 788,50	524 691,70
III. Краткосрочные обязательства			
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	67 108,70	59 056,20
Краткосрочные оценочные обязательства	215	29 971,80	-
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217	1 116,30	603,60
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	85 914,50	26 428,00
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	184 111,30	86 087,80
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310		
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314		
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316		
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318		
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321	587 059,70	98 009,60
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	587 059,70	98 009,60
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	321 952,20	321 952,20
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	20 665,30	18 642,10
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	342 617,50	340 594,30
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	342 617,50	340 594,30
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		1 113 788,50	524 691,70

Руководитель: Закарьянова Лайля Лухмановна

Главный бухгалтер: Капенова Алмагуль Бектасовна

Место печати



Handwritten signatures in blue ink.



Отчет о прибылях и убытках отчетный период 2020 год

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	1 282 355,50	713 307,60
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	1 198 807,90	746 580,00
Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)	012	83 547,60	(33 272,40)
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	71 451,20	68 449,20
Итого операционная прибыль(убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	12 096,40	(101 721,60)
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	28 433,80	101 300,10
Прочие расходы	025	38 507,00	(506,70)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	2 023,20	85,20
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	2 023,20	85,20
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	2 023,20	85,20
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400	-	-
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
исключившие денежные потоки	413		
отсроченный доход по инвестициям в зарубежные организации	414		
исключившие чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416		
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418		
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов	431		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
актуальные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долговых 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	2 023,20	85,20
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации			
для неконтролирующих собственников	600		
Прибыль на акцию			
в том числе:			

Руководитель: Захарьянова Лайля Лухмановна

Главный бухгалтер: Капенова Алмагуль Бектасовна

Место печати



Handwritten signatures in blue ink.



Отчет о движении денежных средств (прямой метод) отчетный период 2020 год

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	1 752 054,00	795 601,60
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	1 751 470,50	720 471,70
прочие выручки	012		
дивиденды, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	583,50	75 129,90
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	1 201 880,20	720 655,70
в том числе:			
выплаты поставщикам за товары и услуги	021	381 326,80	247 403,10
выплаты, выданные поставщикам товаров и услуг	022		
выплаты по оплате труда	023	689 970,60	403 518,33
выплаты вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
налоговый налог и другие платежи в бюджет	026	126 826,10	68 945,47
прочие выплаты	027	3 756,70	788,80
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)	030	550 173,80	74 945,90
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
4. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040	-	-
в том числе:			
реализация основных средств	041		
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долговых инструментов других организаций (кроме дочерних) и доли участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
выплаты при потере контроля над дочерними организациями	046		
выплаты денежных вкладов	047		
реализация прочих финансовых активов	048		
вычеты по форвардным контрактам, опционам и свопам	049		
полученные дивиденды	050		
полученные вознаграждения	051		
прочие поступления	052		
5. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 069)	060	549 335,90	75 129,90
в том числе:			
приобретение основных средств	061	549 335,90	75 129,90
приобретение нематериальных активов	062		
приобретение других долгосрочных активов	063		
приобретение долговых инструментов других организаций (кроме дочерних) и доли участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
выплаты денежных вкладов	067		
выплаты вознаграждения	068		
приобретение прочих финансовых активов	069		

Независимая аудиторская фирма «Билкитілік құрамы»
 АУДИТОР
 Құрамының құрамы
 №0576

предоставление займов	070		
выпущенные и форвардные контракты, опционы и свопы	071		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072		
прочие выплаты	073		
2. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 060)	080	(549 335,90)	(75 129,90)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	-	-
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные взносы/взношения	093		
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	-	0,50
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата взносов/взношения	102		
выплата дивидендов	103		0,50
выплата собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)	110	-	(0,50)
4. Изменение обменных курсов валют к тенге	120		
5. Изменение балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130		
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	837,90	(184,50)
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	604,30	788,80
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	1 442,20	604,30

Руководитель: Захарьина Лайля Лухмановна

Главный бухгалтер: Каленкова Алмагуль Бектасовна

Место печати:



Handwritten signatures in blue ink.



Счет по изменению в составе активов периода 2014 года

Наименование компонента	Код строки	Уставный капитал (акционерный) капитал	Зачтенный доход	Выкупленные собственные доли/инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Перераспределение прибыли	Прочий капитал	Доля инвестор ов/иных собственников	Итого капитал
Сaldo на 1 января предыдущего года	010	321 952,20				18 513,00			340 465,20
Изменение в учетной политике	011								
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	321 952,20				18 513,00			340 465,20
Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка 220):	200	-				85,20			85,20
Прибыль (убыток) за год	210								-
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220								-
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221								-
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222								-
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223								-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224								-
актуарные прибыли (убытки)	225								-



318	44,40	-	-	-	-	44,40	-	44,40
319								
400	321 952,20	-	-	-	-	18 642,10	-	340 594,30
401								
500	321 952,20	-	-	-	-	18 642,10	-	340 594,30
600						2 023,20	-	2 023,20
610						2 023,20	-	2 023,20
620								
621								
622								
623								
624								
625								



616	Выплата дивидендов	-	-	-	-	-	-	-	-
617	Выплата дивидендов (за минусом налогового эффекта)	-	-	-	-	-	-	-	-
628	Выплата дивидендов (за минусом налогового эффекта)	-	-	-	-	-	-	-	-
629	Выплата дивидендов (за минусом налогового эффекта)	-	-	-	-	-	-	-	-
700	Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	-	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:								
710	Вознаграждения работников акциями								
	в том числе:								
	стоимость услуг работников								
	выпуск акций по схеме								
	вознаграждения работников								
	акциями								
	налоговая выгода в отношении								
	схемы вознаграждения								
	работников акциями								
711	Взносы собственников								
712	Выпуск собственных долевых инструментов (акций)								
713	Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса								
	Долевой компонент								
	конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)								
714	Выплата дивидендов								
715	Выплата дивидендов								
716	Прочие распределения в пользу собственников								
717	Прочие операции с собственниками								


 Директор
 ООО "Квадрат"
 ИНН 5005076
 Республика Беларусь, г. Минск

Начислено в виде процентов в расчете амортизации по предыдущим периодам Поступившие от счетов на 31 декабря отчетного года (строка 600 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	718 719	800	321 952,20	-	-	-	20 665,30	-	342 617,50
---	------------	-----	------------	---	---	---	-----------	---	------------

Руководитель: Закарьянова Лайля Лухмановна

Главный бухгалтер: Капенцова Алмагуль Бектасовна

Место печати



ПРИМЕЧАНИЯ

к финансовой отчетности Государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника № 13» акимата города Нур-Султан за период, заканчивающийся 31 декабря 2020 года

1. Юридический статус Предприятия

ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №13» акимата города Нур-Султан является юридическим лицом в организационно-правовой форме государственного Предприятия на праве хозяйственного ведения.

Учредителем Предприятия и органом, осуществляющем по отношению к нему функции субъекта права государственной коммунальной собственности, является местный исполнительный орган – акимат города Нур-Султан (далее – Акимат).

Уполномоченным органом Предприятия является Государственное учреждение «Управление общественного здравоохранения города Нур-Султан».

Предприятие является юридическим лицом в соответствии с законодательством Республики Казахстан, имеет самостоятельный баланс, банковские счета в банках, бланки, печать с изображением Государственного герба Республики Казахстан и наименованием Предприятия.

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

Целью деятельности Предприятия является оказание первичной медико – санитарной и консультативно – диагностической помощи.

2. Организация бухгалтерского учета и формирование учетной политики

Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности Предприятия осуществляется в соответствии с законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, учетной политикой, утверждаемой руководителем Предприятия в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Учетная политика представляет собой конкретные принципы, основы, положения, правила и практику, принятые к применению Предприятием для ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, включая подготовку сравнительной информации за предыдущие отчетные периоды, в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Учетная политика применялась последовательно ко всем представленным годом, если иное не указано иное.

3. Финансовая отчетность, элементы финансовой отчетности

Данные финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

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

Финансовая отчетность представляет собой структурированное отображение финансового положения и финансовых результатов Предприятия. Целью финансовой отчетности является предоставление информации о финансовом положении, финансовых результатах и движении денежных средств Предприятия, которая будет полезна широкому кругу пользователей при принятии экономических решений. Финансовая отчетность также показывает результаты использования ресурсов, доверенными руководством предприятия.

ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №13» акимата города Нур-Султан
000576
1

Полный комплект финансовой отчетности Предприятия включает:

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

Элементами финансовой отчетности являются активы, собственный капитал, обязательства, доходы и расходы.

Активы представляют собой ресурсы, контролируемые организацией в результате прошлых событий, от которых организация ожидает получение экономической выгоды в будущем. Активы предприятия представлены в виде нематериальных активов, основных средств, дебиторской задолженности, денежных средств, товарно - материальных запасов.

Обязательство – это обязанность лица (должника) совершить в пользу другого лица (кредитора) определенное действие, как-то: передать имущество, выполнить работу, уплатить деньги и др., а кредитор имеет право требовать от должника исполнения его обязанности.

Собственный капитал – это активы Предприятия после вычета его обязательств.

Доходы и расходы – элементы, непосредственно связанные с измерением финансовых показателей.

Бухгалтерский баланс отражает финансовое положение Предприятия и представляет информацию об активах, обязательствах и собственном капитале. Основываясь на характере хозяйственных операций, активы и обязательства в балансе подразделяются на краткосрочные и долгосрочные.

Актив классифицируется как текущий актив, если:

предполагается его реализация или использование в течение 12 месяцев с отчетной даты;

- актив удерживается главным образом для целей продажи;

- актив представляет собой денежные средства или их эквиваленты, не имеющие ограничений на использование.

Все остальные активы должны классифицироваться как долгосрочные.

Обязательство классифицируется как краткосрочное (текущее), если:

- обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;

- обязательство удерживается главным образом для целей продажи.

Отчет о прибылях и убытках характеризует финансовые результаты Предприятия за отчетный период. Предприятие применяет функциональный метод анализа затрат. Это означает классификацию расходов в соответствии с их функцией в качестве составной части деятельности реализованной готовой продукции (товаров, работ, услуг), расходов по реализации и административной деятельности. К отчету представляется анализ доходов и расходов, используя классификацию, основанную на характере доходов и расходов.

В отчете о движении денежных средств представлена информация о поступлении и выбытии денег в течение отчетного периода, об операционной, инвестиционной и финансовой деятельности Предприятия за отчетный период. Отчет о движении денежных средств представляется с использованием прямого метода расчета.

Отчет об изменениях в капитале отражает информацию о происшедших в отчетном периоде структурных и количественных изменениях в собственном капитале Предприятия. Эти изменения представляют собой суммарную прибыль и убытки в результате деятельности Предприятия в течение периода.

Финансовая отчетность Предприятия представлена в казахстанских тенге, функциональной валютой Предприятия, с единицей измерения *тыс. тенге*. Тенге является валютой основного экономического окружения, в котором функционирует Предприятие.

При подготовке финансовой отчетности операции в валютах, отличных от функциональной валюты Предприятия, тенге, учитываются по рыночному курсу обмена валют на дату проведения операций.

За каждую отчетную дату монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсу на отчетную дату.



В качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан используются средневзвешенные валютные курсы, установленные Национальным банком Республики Казахстан.

Финансовым годом Предприятия является календарный год (с 01 января по 31 декабря).

4. Стандарты, оказывающие влияние на финансовую отчетность

Перечисленные ниже новые и пересмотренные стандарты и интерпретации были впервые применены в текущем периоде и оказали влияние на финансовые показатели, представленные в данной финансовой отчетности:

- Поправки к МСФО (IAS) 32 – «Взаимозачет финансовых активов и обязательств»;

- Разъяснение КРМСФО (IFRIC) 21 «Сборы»

Поправки к МСФО (IAS) 32 – «Взаимозачет финансовых активов и обязательств»

Поправки к МСФО (IAS) 32 проясняют вопросы применения требований к взаимозачету финансовых активов и финансовых обязательств. В частности, разъяснены значения фраз «обеспечивает юридически исполнимое право взаимозачета» и «одновременная реализация актива и погашение обязательства». Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании ввиду отсутствия у Компании финансовых активов и обязательств, к которым применяются правила взаимозачета.

Разъяснение КРМСФО (IFRIC) 21 «Сборы»

Разъяснение применяется ко всем платежам, устанавливаемым государством, кроме налогов на прибыль, учитываемых в соответствии с МСФО (IAS) 12, и штрафов за нарушение обязательств. В разъяснении указывается, что обязательство по выплате сбора признается только при наступлении обязывающего события, и содержится руководство по определению того, должно ли обязательство признаваться постепенно в течение определенного периода или единой суммой на определенную дату. Разъяснение не оказало влияния на финансовую отчетность Компании.

Компания не применила досрочно другие стандарты, поправки и интерпретации, которые были выпущены, но не вступили в силу.

- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Пенсионные программы с установленными выплатами членам работников»¹;

- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов¹;

- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2014 годов¹;

- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов²;

- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов⁵;

- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»²;

- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»²;

- Поправки к МСФО (IAS) 27 «Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности»²;

- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодоносящие растения»²;

- Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Учет приобретения доли участия в совместных операциях»²;

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов инвестором в совместное или зависимое предприятие»²;

- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»³;

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»⁴;

- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы и изменение обязательств по программе»⁵;

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»⁶;



¹ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2014 года, с возможностью досрочного применения.

² Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 года, с возможностью досрочного применения.

³ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 года, с возможностью досрочного применения.

⁴ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года, с возможностью досрочного применения.

⁵ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года, с возможностью досрочного применения.

⁶ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2021 года, с возможностью досрочного применения.

Руководство предполагает, применение вышеперечисленных стандартов не окажет существенное влияние на финансовую отчетность в период их первого применения.

5. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности

5.1 Принцип начисления

Финансовая отчетность Предприятия (за исключением отчета о движении денежных средств) составлена в соответствии с принципом начисления, который обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности предприятия, но оказывающих влияние на их финансовое положение по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражены в бухгалтерском учете и включены в финансовую отчетность периодов, к которым относятся. Финансовая отчетность Предприятия, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денег, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, о ресурсах, представляющих деньги, которые будут получены в будущем.

5. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности

5.2 Принцип непрерывной деятельности

Финансовая отчетность Предприятия составлена при условии, что предприятие действует, и будет действовать в обозримом будущем. Таким образом, предполагается, что Предприятие не обратится и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности. Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Предприятие не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

При этом способность Предприятия реализовывать свои активы, а также его деятельность в будущем могут быть подвержены значительному влиянию текущих и будущих экономических и политических условий в Казахстане.

Руководство считает, что Предприятие способно реализовать активы и погасить обязательства в процессе обычной деятельности, поскольку будущие потоки денежных средств от операционной деятельности будут достаточными для погашения обязательств.

Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, если бы Предприятие не могло продолжить свою деятельность на основе допущения непрерывности деятельности.

5. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности

5.3 Принцип осмотрительности (консерватизма)

Принцип осмотрительности предполагает определенную степень осторожности в процессе формирования суждений, необходимых при расчетах, производимых в условиях неопределенности, позволяющую избежать завышения активов или доходов, и занижения



обязательств, или расходов. Соблюдение принципа осмотрительности предотвращает возникновение скрытых резервов и чрезмерных запасов, сознательное занижение активов или доходов, либо преднамеренное завышение обязательства, или расходов. Пренебрежение указанным принципом приведёт к тому, что финансовая отчётность перестанет быть нейтральной и, следовательно, утратит надёжность.

5. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности

5.4 Существенность и агрегирование

В финансовой отчетности Предприятия каждый существенный класс аналогичных статей представлен отдельно. Предприятие представляет статьи, отличающиеся по характеру или функции отдельно, за исключением случаев, когда они являются несущественными.

5. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности

5.5 Взаимозачет

Активы и обязательства, а также доходы и расходы, отражены в финансовой отчетности Предприятия по отдельности.

6. Признание элементов финансовой отчетности

6.1 Признание активов

Актив признается в бухгалтерском балансе Предприятия, когда существует вероятность притока будущих экономических выгод, и актив имеет стоимость или оценку, которая может быть надежна измерена.

Актив не признается в бухгалтерском балансе, когда были понесены затраты, не приводящие к притоку экономических выгод организации в будущем. В данном случае понесенные затраты ведут к признанию расходов в отчете о прибылях и убытках. Для обеспечения признания актива недостаточно одного лишь предположения о вероятности поступления на предприятие экономических выгод в будущем.

6. Признание элементов финансовой отчетности

6.2 Признание обязательств

Обязательство признается в бухгалтерском балансе Предприятия, если существует вероятность того, что в результате погашения обязательства возникнет отток ресурсов, содержащих экономические выгоды, а величина этого погашения может быть надежна определена.

6. Признание элементов финансовой отчетности

6.3 Признание доходов

Доходы признаются в отчете о прибылях и убытках Предприятия, если возникает увеличение будущих экономических выгод, связанных с увеличением актива или уменьшением обязательств, которые могут быть надежно измерены. Это означает, что признание доходов происходит одновременно с признанием увеличения активов или уменьшением обязательств.

6. Признание элементов финансовой отчетности

6.4 Признание расходов

Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках Предприятия, если возникает уменьшение будущих экономических выгод, связанных с уменьшением актива или увеличением

обязательств, которые могут быть надежно измерены. Это означает, что признание расходов происходит одновременно с признанием увеличением обязательств или уменьшением активов.

6. Признание элементов финансовой отчетности

6.5 Оценка элементов финансовой отчетности

Элементы финансовой отчетности признаются и фиксируются в бухгалтерском балансе и в отчете о прибылях и убытках по первоначальной стоимости. Активы отражаются по сумме выплаченных за них денег и их эквивалентов, или по справедливой стоимости, предложенной на момент их приобретения. Обязательства отражаются по сумме средств, полученных в обмен на долговое обязательство.

7. Примечания

7.1 Денежные средства и их эквиваленты (строка 010)

Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря 2020 года включают:

Денежные средства	31 декабря 2020 года	Перенос	31 декабря 2019 года	Изменение
Денежные средства в кассе	28,10	(0,50)	55,80	(27,70)
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	1 414,10	-	548,50	865,60
Итого по статье "Денежные средства и их эквиваленты"	1 442,20	(0,50)	604,30	837,90

По состоянию на 31 декабря 2020 года сумма статьи бухгалтерского баланса «Денежные средства и их эквиваленты» составляет 1 442,3 тыс. тенге, которые размещены на текущих банковских счетах в банках, в кассе. Денежных средств, ограниченных в использовании. Предприятие на конец отчетного периода не имеет. В бухгалтерском учете, после утверждения финансовой отчетности, в 2019 году проведен перенос сальдо по счетам учета, которые включены в статью «Денежные средства и их эквиваленты» Предприятия.

Согласно принятым учетным принципам, Предприятие считает, что вероятность того, что в краткосрочном периоде (12 месяцев), наступят обстоятельства в связи, с которыми, денежные средства будут удерживаться на текущих банковских счетах и Предприятием будут получены кредитные убытки, низкая. Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств Предприятием не пересматривается.

7. Примечания

7.2 Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (строка 016)

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность на 31 декабря 2020 составляет 85 662,50 тыс. тенге. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность на 31 декабря 2020 года включает:

Задолженность	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	Изменение
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	63 711,70	18 584,40	45 127,30
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	18 510,80	274,30	18 236,50
Краткосрочная задолженность по оплате труда	3 440,00	216,20	3 223,80
Итого по статье "Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность"	85 662,50	19 074,90	66 587,60

АУДИТО
 № 0000
 2020

За отчетный период сумма краткосрочной дебиторской задолженности увеличилась на 66 587,60 тыс. тенге.

Следуя принципу взаимозачета, краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность, краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность, отражены в финансовой отчетности Предприятия по отдельности.

Под дебиторской задолженностью Предприятия понимаются обязательства покупателей или других контрагентов бизнеса перед Предприятием. Дебиторская задолженность признается только тогда, когда признается связанный с ней доход (переход права собственности по условиям договора). Дебиторская задолженность оценивается по первоначальной стоимости за минусом корректировок на сомнительные долги, скидки и возвраты проданных товаров.

Дебиторская задолженность относится к накопленным статьям активов, то есть — это активы, по которым существует право требования по еще не полученным финансовым ресурсам. Это заработанные, но не полученные доходы по выполненным работам и оказанным услугам.

Резерв по сомнительным требованиям по дебиторской задолженности создается, когда существует объективное доказательство того, что Предприятие не сможет вернуть все суммы к получению согласно первоначальным условиям дебиторской задолженности.

В 2020 году Предприятием резерв по сомнительным требованиям не создавался.

Если краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность, списанная ранее, оплачена в последующих периодах, то она будет признаваться как доход в периоде, когда произошла такая оплата.

7. Примечания

7.3 Запасы (строка 020)

На 31 декабря 2020 года сумма статьи «Запасы» сложилась в размере 75 905,40 тыс. тенге, в том числе:

Запасы	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	Изменение
Сырье и материалы	65 319,40	20 742,00	44 577,40
Готовая продукция	3,90	3,90	-
Товары	10 582,10	7 414,50	3 167,60
Итого по статье "Запасы"	75 905,40	28 160,40	47 745,00

Затраты на приобретение запасов включают в себя: цену покупки, пошлины на ввоз, комиссионные вознаграждения уплаченные снабженческим, посредническим организациям, транспортно - заготовительные расходы и прочие расходы, прямо связанные с приобретением запасов.

Себестоимость реализуемых запасов признается как расход в тот отчетный период, в который признается связанный с ним доход.

ТМЗ, как и другой любой актив, отражаются в учете только при наличии следующих критериев признания (необходимых характеристик для возможности включения учетного элемента в баланс или отчет о прибылях и убытках Предприятия):

- 1) при наличии вероятности получения экономической выгоды по данному активу в будущем;
- 2) при возможности оценки фактических затрат на приобретение или производство объекта учета.

Согласно приняты учетным принципам в случае, если фактическая себестоимость какого-либо вида запасов превышает возможную чистую цену продажи, то создается резерв под обесценение соответствующего вида запасов. В финансовой отчетности запасы отражаются по фактической себестоимости за вычетом созданных резервов под обесценение. Если на конец текущего периода оценка резерва превышает величину резерва, созданного на конец предыдущего периода, то разница относится на увеличение себестоимости.

В 2020 году резерв под обесценение запасов не создавался.

7. Примечания

7.4 Прочие краткосрочные активы (строка 022)

На 31 декабря 2020 года прочие краткосрочные активы составляют 3 868,10 тыс. тенге, в том числе:

Активы	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	Изменение
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	2 334,20	209,10	2 125,10
Краткосрочные авансы выданные	88,90	88,90	-
Задолженность по исполнительным листам	235,10	176,80	58,30
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	521,50	536,40	(14,90)
Текущие налоговые активы	688,40	299,90	388,50
Итого по статье "Прочие краткосрочные активы"	3 868,10	1 311,10	2 557,00

Текущие налоговые активы включают суммы превышения уплаченных налогов и других обязательных платежей в бюджет над начисленными, которые в последующих налоговых периодах будут зачтены в счет предстоящих обязательств по исчисленным налогам и другим обязательным платежам в бюджет.

По отношению к началу периода 2020 года прочие краткосрочные активы на конец отчетного периода увеличились на 2 557,00 тыс. тенге.

7. Примечания

7.5 Основные средства (строка 121)

При первоначальном признании основные средства оцениваются по стоимости приобретения или условной первоначальной стоимости.

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.

Амортизация – это стоимостное выражение износа в виде систематического распределения амортизируемой стоимости актива в течение срока службы. Для начисления амортизации применяется равномерный (прямолинейный) метод списания.

Балансовая стоимость – это первоначальная стоимость основных средств за вычетом сум накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения, по которой актив отражается в учете и отчетности.

Движение основных средств за отчетный период представлено в таблице:

Основные средства	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства (инструмент производственный и хозяйственный, компьютеры, другие виды основных средств)	Другие	Итого
Первоначальная стоимость						

Итого
Аудиторская
Сергей

31 декабря 2019 года	345 285,80	231 207,40	8 278,20	57 402,40	43 654,20	685 828,00
Поступление		528 282,40	14 676,00	5 766,00	611,50	549 335,90
Выбытие	8 636,90					8 636,90
31 декабря 2020 года	336 648,90	759 489,80	22 954,20	63 168,40	44 265,70	1 226 527,00
Накопленный износ и обесценения						
31 декабря 2019 года	(111 765,30)	(51 144,50)	(6 071,50)	(36 333,90)	(7 058,00)	(212 373,20)
Износ за год	(18 030,80)	(38 744,00)	(1 238,70)	(7 136,60)	(3 948,90)	(69 099,00)
Износ по выбытиям	104,50					104,50
31 декабря 2020 года	(129 691,60)	(89 888,50)	(7 310,20)	(43 470,50)	(11 006,90)	(281 367,70)
Балансовая стоимость						
31 декабря 2019 года	233 520,50	180 062,90	2 206,70	21 068,50	36 596,20	473 454,80
31 декабря 2020 года	206 957,30	669 601,30	15 644,00	19 697,90	33 258,80	945 159,30
Резерв на обесценение и перенос на 31 декабря 2020 года						-
Балансовая стоимость с учетом резерва на обесценения и переноса						
31 декабря 2019 года	233 520,50	180 062,90	2 206,70	21 068,50	36 596,20	473 454,80
31 декабря 2020 года	206 957,30	669 601,30	15 644,00	19 697,90	33 258,80	945 159,30

Срок полезной службы объектов основных средств пересматривается по мере необходимости и если ожидания по использованию объекта основных средств отличаются от предыдущих оценок амортизационные отчисления за текущий месяц и все последующие месяцы корректируются соответственно.

По основным средствам в 2020 году предполагаемый срок полезной службы и метод начисления износа не пересматривались и не оценивались.

7. Примечания

7.6 Нематериальные активы (строка 125)

Движение нематериальных активов за отчетный период представлено в таблице:

Показатели	Прочие нематериальные активы	Итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	2 086,20	2 086,20
Поступление (поставщики)	(335,20)	(335,20)
Расходы по износу	1 751,00	1 751,00
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года		-
Резерв на обесценение основных средств на 31 декабря 2020 года		
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года за минусом резерва на обесценение	1 751,00	1 751,00

К нематериальным активам относятся неденежные активы, не имеющие физической сущности, предназначенные для использования в течение длительного периода времени (более одного года) в производстве или реализации товаров (работ, услуг), в административных целях, которые можно определить.



Нематериальные активы в момент признания оцениваются по первоначальной стоимости, которая включает сумму фактических затрат на их приобретение и другие затраты, связанные с приведением актива в состояние готовности к использованию по назначению.

Нематериальные активы после их признания учитываются по первоначальной стоимости минусом износа. Амортизация исчисляется в течение срока полезной службы методом равномерного прямолинейного списания. Амортизационные отчисления признаются за каждый отчетный период как расход.

7. Примечания

7.7 Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (строка 214)

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность на 31 декабря 2020 года составляет 67 108,70 тыс. тенге, в том числе:

Задолженность	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	Изменение
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	67 108,70	59 056,20	8 052,50
Итого по статье "Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность"	67 108,70	59 056,20	8 052,50

Кредиторская задолженность признается, если есть основание для принятия предприятием себя обязательства перед поставщиком товаров (работ, услуг). Основанием служат договор накладная или акт выполненных работ и счет-фактура. Договор купли-продажи спецификацией служит обоснованием покупки.

7. Примечания

7.8 Краткосрочные оценочные обязательства (строка 215)

Краткосрочные оценочные обязательства на 31 декабря 2020 года включают:

обязательства	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	Изменение
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	29 971,80		29 971,80
Итого по статье "Краткосрочные оценочные обязательства"	29 971,80	-	29 971,80

Резерв представляет собой обязательство на неопределенную сумму либо с неопределенным сроком погашения.

Резервы признаются в качестве обязательств (при допущении, что может быть сделана надежная оценка) поскольку они являются текущими обязательствами и вероятно, что выделение ресурсов, заключающих экономические выгоды, потребуются для погашения обязательств.

На счете резерва закрываются только те расходы, для покрытия которых он создан. Использование начисленных резервов не по назначению не допускается.

Предприятие на каждую отчетную дату пересматривает резерв и, при необходимости, корректирует для отражения наилучшей оценки. Когда при пересмотре выясняется, что погашение обязательств более не требует расхода экономических ресурсов, то резерв восстанавливается путем признания указанной суммы доходом.

7. Примечания

7.9 Вознаграждения работникам (строка 217)



На 31 декабря 2020 года вознаграждения работникам включают:

обязательства	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	Изменение
Краткосрочная задолженность по оплате труда	1 116,30	603,60	512,70
Итого по статье "Вознаграждения работникам"	1 116,30	603,60	512,70

7. Примечания

7.10 Прочие краткосрочные обязательства (строка 222)

Прочие краткосрочные обязательства на 31 декабря 2020 года составляют 85 914,50 тыс. тенге. В бухгалтерском учете, после даты утверждения финансовой отчетности, в 2019 году проведен перенос сальдо по счетам учета, которые включены в статью «Прочие краткосрочные обязательства» Предприятия, в том числе:

Обязательства	31 декабря 2020 года	Перенос	31 декабря 2019 года	Изменение
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 178,80	(0,50)	1 516,50	(337,70)
Индивидуальный подоходный налог	38 376,20	-	838,10	37 538,10
Социальный налог	41 077,40	-	9 534,50	31 542,90
Обязательства по социальным отчислениям	1 113,50	-	5 119,00	(4 005,50)
Обязательства по пенсионным отчислениям	760,30	-	7 644,10	(6 883,80)
Задолженность по исполнительным листам	1 712,60	-	436,40	1 276,20
Задолженность по присужденным штрафам, пеням, неустойкам.	34,60	-	34,60	-
Задолженность перед подотчетными лицами	336,20	-	203,80	132,40
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	1 258,30	-	1 101,00	157,30
Прочие краткосрочные обязательства	66,60	-	-	66,60
Итого по статье "Прочие краткосрочные обязательства"	85 914,50	(0,50)	26 428,00	59 486,50

По отношению к началу периода 2020 года прочие краткосрочные обязательства на конец отчетного периода увеличились на 59 486,50 тыс. тенге.

7. Примечания

7.11 Прочие долгосрочные обязательства (строка 321)

Прочие долгосрочные обязательства на 31 декабря 2020 года включают:

Обязательства	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	Изменение
Доходы будущих периодов	587 059,70	98 009,60	489 050,10
Итого по статье "Прочие долгосрочные обязательства"	587 059,70	98 009,60	489 050,10

По статье бухгалтерского баланса «Прочие долгосрочные обязательства» отражается ссуда на финансирование (субсидии), полученная от Уполномоченного органа на закуп медицинских изделий и оборудования.



За период 2020 года сумма прочих долгосрочных обязательств изменилась на 489 050,10 тыс. тенге. Изменение складывается:

- 517 380,00 тыс. тенге увеличение суммы финансирования, полученной от Уполномоченного органа на приобретение медоборудования;
- 28 329,90 тыс. тенге уменьшение за счет признанной в отчете о прибылях и убытках доходов в части амортизационных отчислений по основным средствам, приобретенным за счет полученных субсидий.

7. Примечания

7.12 Уставный (акционерный) капитал (строка 410)

По статье «Уставный (акционерный) капитал» отражена сумма уставного капитала. Уставный капитал утвержден и полностью сформирован в размере 321 952,20 тыс. тенге и включает:

Капитал	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	Изменение
Уставный капитал	321 952,20	321 952,20	-
Итого по статье "Уставный (акционерный) капитал"	321 952,20	321 952,20	-

7. Примечания

7.13 Нераспределенный доход (непокрытый убыток) (строка 414)

Сумма статьи бухгалтерского баланса «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 31 декабря 2020 года составляет 20 665,30 тыс. тенге и включает сумму, сложившуюся в результате:

содержание	нераспределенный доход (непокрытый убыток)		
	прошлых периодов	отчетного года	Итого
Сальдо на 31.12.2019 года	18 642,10	-	18 642,10
Перенос статей бухгалтерского баланса всего, в том числе	-	-	-
Денежные средства и их эквиваленты		(0,50)	(0,50)
Прочие краткосрочные обязательства		0,50	0,50
Общая совокупная прибыль за год за год		2 023,20	2 023,20
Отчисления части чистого дохода 2020 год			-
Сальдо на 31.12.2020 года	18 642,10	2 023,20	20 665,30

Нераспределенный доход (непокрытый убыток) формируется нарастающим итогом с начала деятельности Предприятия.

7. Примечания

7.14 Доходы

Доход — это валовые поступления экономических выгод за период, возникающие в ходе обычной деятельности Предприятия, результатом которых является прирост собственного капитала.

Доход включает в себя доход от оказания услуг, реализации готовой продукции (товаров, работ) и прочие доходы, возникающие в ходе обычной деятельности Предприятия.

Доход от предоставления услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.

Величина дохода 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.

Сумма доходов за отчетный период сложилась в размере 1 310 789,30 тыс. тенге. Структура доходов, включенных в отчет о совокупном доходе, за отчетный период представлена в таблице:

Статья	За отчетный период 2020 год	За предыдущий период 2019год	Изменение
Доход от реализации продукции и оказания услуг	1 282 355,50	713 307,60	569 047,90
Итого по статье "Выручка от оказания услуг"	1 282 355,50	713 307,60	569 047,90
Доходы от государственных субсидий	28 329,90	100 093,10	(71 763,20)
Прочие доходы	103,90	1 207,00	(1 103,10)
Итого по статье "Прочие доходы"	28 433,80	101 300,10	(72 866,30)
Всего доходов от реализации продукции и оказания услуг	1 310 789,30	814 607,70	496 181,60

Согласно методу начисления, доходы признаются в том периоде, в котором они возникли, когда имеется вероятность того, что Предприятие получит будущие выгоды, которые могут быть надежно измерены.

Доход признается, если возникает увеличение будущих экономических выгод, связанных с увеличением активов или уменьшением обязательств, которые могут быть надежно измерены.

Это означает, что признание дохода происходит одновременно с признанием увеличения активов или уменьшения обязательств (например, чистое увеличение активов при продаже товаров или услуг, или уменьшение обязательств при отказе от выплаты долга).

7. Примечания

7.15 Расходы

Расход - уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или истощения активов, или увеличения обязательств, которые привели к уменьшению капитала.

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

Расходы, включаемые в себестоимость - расходы, связанные с оказанием услуг изготовлением продукции, производством товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ.

Общие и административные расходы - расходы, связанные с общим руководством, расходами общехозяйственного и административного назначения.

Расходы по реализации - расходы, связанные с продажей услуг, продукции, работ и товаров.

Прочими расходами (убытками) являются другие статьи, которые попадают под определение расходов и могут возникать или не возникать в процессе основной деятельности Предприятия.

Сумма расходов Предприятия за отчетный период сложилась в размере 1 308 766,10 тыс. тенге.

Структура расходов в разрезе статей учета, включенных в отчет о совокупном доходе Предприятия, представлена в таблице:

статья	За отчетный период 2020 год	За предыдущий период 2019год	Изменение
Себестоимость оказанных услуг	1 198 807,90	746 580,00	452 227,90

Некрылова
Аудитор

Общие и административные расходы	71 451,20	68 449,20	3 002,00
Прочие расходы, в том числе:	38 507,00	(506,70)	39 013,70
Расходы по выбытию активов	8 532,40		8 532,40
Бюджет РБ		35,00	(35,00)
Прочие расходы	29 974,60	(541,70)	30 516,30
Всего расходы	1 308 766,10	814 522,50	494 243,60

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть надежно определена;
- если возникает уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательств.

Это означает, что признание расхода происходит в том отчетном периоде, в котором признается увеличение обязательств или уменьшения актива.

Расшифровка расходов, включенных в себестоимость оказанных услуг, в разрезе статей затрат представлена в таблице:

Статья	За отчетный период 2020 год	За предыдущий период 2019 год	Изменение
Сырье и материалы	150 000,70	97 355,00	52 645,70
Заработная плата	752 412,50	423 044,80	329 367,70
Социальный налог	34 407,50	23 388,10	11 019,40
Социальные отчисления	15 439,60	11 851,60	3 588,00
Отчисления ОСМС	10 158,30	5 714,80	4 443,50
Ремонт ОС		15 231,70	(15 231,70)
Амортизация	28 340,00	47 557,00	(19 217,00)
Коммунальные услуги	8 910,70	8 206,10	704,60
ГСМ		1 805,60	(1 805,60)
Работы (услуги), полученные от подрядчиков	199 138,60	104 996,10	94 142,50
Повышение квалификации		7 429,20	(7 429,20)
Итого расходы, включенные в себестоимость оказанных услуг	1 198 807,90	746 580,00	452 227,90

Расшифровка административных расходов в разрезе статей затрат представлена в таблице:

Статья	За отчетный период 2020 год	За предыдущий период 2019 год	Изменение
Оплата труда работников и затраты на персонал	59 579,20	57 817,40	1 761,80
Социальный налог	3 055,30	3 122,10	(66,80)
Социальные отчисления	1 782,20	1 821,20	(39,00)
Отчисления ОСМС	763,80	780,50	(16,70)
Амортизация ОС и НМА		715,00	(715,00)
Списание ГСМ		2 496,00	(2 496,00)
Сырье и материалы	4 591,70	725,00	3 866,70
Коммунальные услуги	190,00	190,00	-
Суточные расходы	22,00		22,00
Услуги банка	32,00	32,00	
Услуги связи	720,00	720,00	
Прочие расходы	715,00	30,00	685,00
Итого административные расходы	71 451,20	68 449,20	3 002,00

Синий круглый штамп с надписью «Городская поликлиника №13» и «Акиму Нур-Султан». Под штампом подпись и печать.

7. Примечания

7.16 Операции со связанными сторонами

В соответствии с установленными учетными принципами, стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии его финансовых или операционных решений. При оценке возможного наличия отношения с каждой связанной стороной внимание уделяется сути взаимоотношений, а не только их юридическому оформлению.

Связанные стороны могут заключать такие сделки, которые не могут быть заключены между несвязанными сторонами, и сделки между связанными сторонами могут и не быть осуществлены на тех же положениях и условиях и в суммах, как сделки между несвязанными сторонами.

Связанность сторон Предприятия определяется:

сторона	характер взаимоотношений	характер проведенных операций	изменение
ГУ «Управление общественного здравоохранения города Астаны»	Уполномоченный орган	Реализация	

Характер связанности сторон за отчетный период представлен в таблице:

Сторона	Трансферты на приобретение оборудования	Безвозмездная передача оборудования	Задолженность связанным сторонам	Задолженность связанным сторонам
ГУ «Управление общественного здравоохранения города Астаны»	517 380,00	-		-
Итого	517 380,00	-		-

ГУ «Управление общественного здравоохранения города Астаны» в рамках программы капитальных затрат на материально-техническое оснащение за 2020 год выделили трансферты на приобретение оборудования на общую сумму 517 380,00 тыс. тенге.

Примечания

7.17 Условные и договорные обязательства

А. Налогообложение

Существующее налоговое законодательство допускает различные толкования и претерпевает частые изменения. Интерпретация налоговыми органами налогового законодательства в отношении операций и деятельности компаний может не совпадать с интерпретацией данного законодательства руководством Предприятия. Как следствие, налоговые органы могут оспорить правильность применения налогового законодательства, и Предприятию могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы.

В. Вопросы страхования

Страховой рынок в Республике Казахстан находится на стадии развития, и многие формы страховой защиты, распространенные в других регионах мира, еще не являются доступными в целом. Предприятие не имеет полного покрытия по своей деятельности, страхования на случай остановки процесса оказания услуг или страхования ответственности перед третьими лицами в отношении ущерба имуществу или окружающей среде, возникающих в результате аварий на объектах Предприятия или относящихся к его деятельности. До тех пор, пока Предприятие не будет иметь достаточного страхового покрытия, существует риск того, что убыток или разрушение определенных активов могут оказать существенное отрицательное влияние на деятельность Предприятия и его финансовое положение. Руководство Предприятия считает, что

ЖДАЮ
директор
Аудит»
Гришова
21 года

Городская

льного
города
на 31
отчёта
аний к

спектах
тия по
ежных
дными

Наши
нность
ению к
ета по
ниями,
Нами
м.
ыми и

ие, за

верное
дными
дство

не требуется создание дополнительных резервов, кроме начисленных и признанных в данной финансовой отчетности.

С. Судебные разбирательства

В течении года Предприятие не было вовлечено в ряд судебных разбирательств, возникающих в ходе осуществления обычной деятельности. По мнению руководства, не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных судебных исков, которые могли оказать существенное отрицательное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Предприятия, и которые не были бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчетности.

8. События после отчетной даты

В отчетном периоде не произошло событий после отчетной даты, которые бы имели существенное влияние на финансовую отчетность Предприятия.

Руководитель



Закарьянова Лайля Лухмановна

Главный бухгалтер

Капенова Алмагуль Бектасовна

РЖДАЮ
Директор
«Аудит»
Мекрылова
021 года

родская

ального
города
ю на 31
и отчёта
чаний к

спектах
тия по
нежных
одными

1). Наши
енность
ению к
ета по
иниями,
Нами
м.
ными и

ше, за

верное
одными
одство

