



# **ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ**

**КГП НА ПХВ «ГОРОДСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА № 11»  
УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВЕННОГО  
ЗДРАВООХРАНЕНИЯ ГОРОДА АЛМАТЫ**

*за год, закончившийся 31 декабря 2022 года  
с аудиторским отчётом независимого аудитора*

**Алматы, 2023**

## СОДЕРЖАНИЕ

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года 3

Отчет независимого аудитора 4-6

Годовая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года:

Бухгалтерский баланс 7-8

Отчет о прибылях и убытках 9-10

Отчет о движении денежных средств 11-12

Отчет об изменениях в капитале 13-16

Примечания к годовой финансовой отчетности 17-38

TOO "ALIM-AUDIT"



## ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За период, закончившийся 31 декабря 2022 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащемся в представленном аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности коммунального государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №11» Управления общественного здравоохранения города Алматы (далее – 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, движения денежных средств и изменения в капитале за год, закончившиеся 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;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО, или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

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

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством КГП на ПХВ «Городская поликлиника №11» Управления общественного здравоохранения города Алматы 31 мая 2022 года.

Подписано и утверждено от имени Руководства:

И.о. Главного врача

Амурказинова А.Т.

И.о. Главного бухгалтера

Рымханова А.С.

МП

31 мая 2023 года





«ALIM-AUDIT» ЖШС  
Қазақстан Республикасы  
Астана қ. А. Иманов к. 19,  
«Алматы» Іскерлік үйі,  
Бизнес орталығы  
Ұялы +7 701 515 28 88,  
Байланыс 8 71 72 53 99 16  
E-mail: alim\_audit\_too@mail.ru

TOO «ALIM-AUDIT»  
Республика Казахстан  
г. Астана, ул. А. Иманова 19  
Бизнес центр Деловой Дом  
«Алма - Ата»  
Моб. +7 701 515 28 88  
КоллЦентр: 8 71 72 53 99 16  
E-mail: alim\_audit\_too@mail.ru

«ALIM-AUDIT» LLC  
The Republic of Kazakhstan,  
Astana 19 A. Imanov St.  
Business center Business House  
«Alma - Ata»  
Mobile +7 701 515 28 88  
Call center 8 71 72 53 99 16  
E-mail: alim\_audit\_too@mail.ru

«УТВЕРЖДАЮ»



Директор TOO «ALIM-AUDIT»

Государственная лицензия № 23000789,  
выдана МФ РК от 11.01.2023 г.

Алимова Б.Е.

31 мая 2023 года

Учредителям и Руководству КГП на ПХВ «Городская поликлиника №11»  
Управления общественного здравоохранения г. Алматы

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

### Отрицательное аудиторское заключение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности коммунального государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №11» Управления общественного здравоохранения города Алматы (далее – Предприятие), состоящей из отчета о финансовом положении на 31 декабря 2022 года, отчета о совокупном доходе, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в капитале за период, закончившийся на эту дату, и краткого изложения основных положений учетной политики и других поясняющих примечаний, подготовленный в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.

По нашему мнению, в силу значимости вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения отрицательного аудиторского заключения», прилагаемая финансовая отчетность не отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО).

### Основание для выражения отрицательного аудиторского заключения

В ходе аудита было установлено, что Департаментом экономических расследований по городу Алматы возбуждено уголовное дело по признакам преступления и причиненного ущерба Предприятию. Согласно заключению судебно-экономической экспертизы от 10 февраля 2023 года № 241, общая сумма причиненного ущерба за период с сентября 2018 года по май 2022 года составила в размере 184 385 251 тенге, из них за отчетный период в размере 88 278 986 тенге. Данные обстоятельства свидетельствуют о недостатках работы менеджмента Предприятия, значительное хищение денежных средств в длительный срок (более 46 месяцев), указывают на то, что руководство Предприятия не контролировало движение денежных средств (кассовый бюджет), своевременно не производилась акты сверки с контрагентами (организациями).

В настоящее время проводится досудебное расследование, информация имеет конфиденциальный характер и не раскрыта в данном Отчете. Более подробная информация раскрыта в Письме руководству.

Мы не принимали участие и не наблюдали за проведением инвентаризации запасов и основных средств по состоянию на 31 декабря 2022 года, так как эта дата предшествовала нашему назначению в качестве аудиторов Предприятия. Состояние учетных регистров



Предприятия позволило нам проверить количество запасов и основных средств на отчетные даты при помощи других аудиторских процедур.

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), этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, 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 с оговоркой.

### **Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий и 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 организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

### **Ответственность аудитора за финансовую отчетность**

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 Международными стандартами аудита, 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 Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате 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 и 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 привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, 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;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Предприятия, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности.

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, которые мы выявляем 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 – о соответствующих мерах предосторожности. Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита.

Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком – либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

**ТОО «ALIM-AUDIT»**  
**Директор, Аудитор РК**

Государственная лицензия на занятие  
 аудиторской деятельностью № 23000789  
 выданная МФ РК от 11.01.2023 года



**Алимова Б.Е.**  
 Квалификационное свидетельство аудитора  
 № 0000171 от 22.06.1995 г.



010000, Республика Казахстан, г. Астана, улица Ф. Иманова, 19,  
 Бизнес Центр Деловой Дом «Алма-Ата», офис 802  
 31 мая 2023 года

**КГП НА ПХВ «ГОРОДСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА №11» УОЗ г.АЛМАТЫ**  
**Финансовая отчетность за год, закончившийся на 31 декабря 2022 года**  
*(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)*

Приложение 1  
к приказу Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 2 марта 2022 года № 241  
Приложение 2  
к приказу Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 28 июня 2017 года №404  
Форма

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС отчетный период 2022 год**

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения  
Форма административных данных размещена на интернет -ресурсе: [www. minfin.gov.kz](http://www.minfin.gov.kz)  
Индекс формы административных данных: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления формы административных данных: 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 №11» Управления общественного здравоохранения г. Алматы по состоянию на 31 декабря 2022 года**

(в тысячах тенге)

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>I. Краткосрочные активы:</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	010	419 863	392 185,60
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	83 726	93 226,95
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019		
Запасы	020	220 569	125 418,05
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	2 288	4 161,60
<b>Итого краткосрочных активов (сумма строк 010 по 022)</b>	<b>100</b>	<b>726 446</b>	<b>614 992,16</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	3 025 008	1 963 197,70
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125		
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127		
<b>Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)</b>	<b>200</b>	<b>3 025 008</b>	<b>1 963 197,70</b>
<b>Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)</b>		<b>3 751 454</b>	<b>2 578 189,70</b>



**КГП НА ПХВ «ГОРОДСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА №1» УОЗ г.АЛМАТЫ**

**Финансовая отчетность за год, закончившийся на 31 декабря 2022 года**

(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<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	15 136	41 980,70
Краткосрочные оценочные обязательства	215	115 556	101 748,0
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217	22	
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	126 043	360,10
<b>Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)</b>	<b>300</b>	<b>256 757</b>	<b>144 088,80</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	1 423 680	336 337,00
<b>Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)</b>	<b>400</b>	<b>1 423 680</b>	<b>336 337,00</b>
<b>V. Капитал</b>			
Уставный (акционерный) капитал	410	792 715	792 715,00
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413	943 670	953 878,60
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	334 632	351 170,50
Прочий капитал	415		
<b>Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)</b>	<b>420</b>	<b>2 071 017</b>	<b>2 097 764,10</b>
Доля неконтролирующих собственников	421		
<b>Всего капитал (строка 420 + строка 421)</b>	<b>500</b>	<b>2 071 017</b>	<b>2 097 764,10</b>
<b>Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)</b>		<b>3 751 454</b>	<b>2 578 189,90</b>

И.о. Главного врача

Амурказинова А.Т.

И.о. Главного бухгалтера

Рымханова А.С.

Место печати

31 мая 2023 года





**КГП НА ПХВ «ГОРОДСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА №11» УОЗ г.АЛМАТЫ**  
**Финансовая отчетность за год, закончившийся на 31 декабря 2022 года**  
*(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)*

Приложение 2  
к приказу Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 2 марта 2022 года № 241  
Приложение 3  
к приказу Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 28 июня 2017 года №404

Форма

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ**  
**отчетный период 2022 год**

Индекс: № 2 – ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

Наименование организации: **КГП на ПХВ «Городская поликлиника №11» Управления общественного здравоохранения г. Алматы за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года**

(в тысячах тенге)

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	2 308 403	2 342 571,10
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	2 144 285	2 048 153,10
<b>Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)</b>	<b>012</b>	<b>164 118</b>	<b>294 418,0</b>
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	134 918	121 958,0
<b>Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)</b>	<b>020</b>	<b>29 200</b>	<b>172 459,20</b>
Финансовые доходы	021	13 223	
Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	314 629	358 136,70
Прочие расходы	025	328 588	365 317,90
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения(+/- строки с 020 по 025)</b>	<b>100</b>	<b>28 464</b>	<b>165 278,0</b>
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		
<b>Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)</b>	<b>200</b>	<b>28 464</b>	<b>165 278,0</b>
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
<b>Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:</b>	<b>300</b>	<b>28 464</b>	<b>165 278,0</b>
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		10 208,30



**КГП НА ПХВ «ГОРОДСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА №11» УОЗ г.АЛМАТЫ**  
**Финансовая отчетность за год, закончившийся на 31 декабря 2022 года**  
*(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)*

доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
хеджирование денежных потоков	413		
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416		
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418		
<b>Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)</b>	<b>420</b>		
переоценка основных средств и нематериальных активов	431		10 208,30
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
<b>Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма стр. с 431 по 435)</b>	<b>440</b>		10 208,30
<b>Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)</b>	<b>500</b>	<b>28 464</b>	<b>175 486,30</b>
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
<b>Прибыль на акцию</b>	<b>600</b>		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

И.о. Главного врача

Амурказинова А.Т.

И.о. Главного бухгалтера

Рымханова А.С.

Место печати

31 мая 2023 года



**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
отчетный период 2022 год

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 заполнению 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 №11» Управления общественного здравоохранения г. Алматы за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года**

(в тысячах тенге)

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)</b>	<b>010</b>	<b>2 570 902</b>	<b>2 326 987,10</b>
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	2 538 056	2 310 409,60
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	29	
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	32 817	16 577,50
<b>2. Выбывание денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)</b>	<b>020</b>	<b>2 556 148</b>	<b>2 106 600,90</b>
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	809 407	744 397,90
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		
выплаты по оплате труда	023	1 246 311	1 007 890,3
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	436 602	153 723,20
прочие выплаты	027	63 828	200 589,50
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)</b>	<b>030</b>	<b>14 754</b>	<b>220 386,20</b>
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)</b>	<b>040</b>		
в том числе:			
реализация основных средств	041		
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
изъятие денежных вкладов	047		
реализация прочих финансовых активов	048		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049		



**КГП НА ПХВ «ГОРОДСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА №11» УОЗ г.АЛМАТЫ**  
**Финансовая отчетность за год, закончившийся на 31 декабря 2022 года**  
*(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)*

полученные дивиденды	050		
полученные вознаграждения	051		
прочие поступления	052		
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)</b>	<b>060</b>		<b>39 184,40</b>
в том числе:			
приобретение основных средств	061		39 184,40
приобретение нематериальных активов	062		
приобретение других долгосрочных активов	063		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
размещение денежных вкладов	067		
выплата вознаграждения	068		
приобретение прочих финансовых активов	069		
предоставление займов	070		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072		
прочие выплаты	073		
<b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 060)</b>	<b>080</b>		<b>(39 184,40)</b>
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)</b>	<b>090</b>	<b>12 923</b>	
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093	12 923	
прочие поступления	094		
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)</b>	<b>100</b>		<b>3 992,40</b>
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		3 922,40
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>12 923</b>	<b>(3 992,40)</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 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	27 677	177 209,40
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	392 186	214 976,20
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	419 863	392 185,60

И.о. Главного врача

*Амурказинова А.Т.*  
*Рымханова А.С.*

Амурказинова А.Т.

И.о. Главного бухгалтера

Рымханова А.С.

Место печати  
31 мая 2023 года



**КТП НА ПХВ «ГОРОДСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА №11» УОЗ г.АЛМАТЫ**  
**Финансовая отчетность за год, закончившийся на 31 декабря 2022 года**  
*(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)*

Приложение 4  
 к приказу Министра финансов  
 Республики Казахстан  
 от 2 марта 2022 года №241

Приложение 5  
 к приказу Министра финансов  
 Республики Казахстан  
 от 28 июня 2017 года №404

форма

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**  
**отчетный период 2022 год**

Индекс: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

Примечание: пояснение по заполнению счета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных  
 "Отчет об изменениях в капитале"

Наименование организации: **КТП на ПХВ «Городская поликлиника №11» Управления общественного здравоохранения г. Алматы**  
**за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года**

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли/инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Сaldo на 1 января предыдущего года	010	792 715			964 086,9	195 521,8		1 952 323,7	
Корректировка прошлых лет	011								
Пересчитанное saldo (строка 010 +/- строка 011)	100	792 715			964 086,9	195 521,8		1 952 323,7	
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200				(10 208,3)	175 486,3		165 278,0	
Прибыль (убыток) за год	210					165 278		165 278,0	
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220				(10 208,3)	10 208,3			
в том числе:									



**КТП НА ПХВ «ГОРОДСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА №11» УОЗ г.АЛМАТЫ**  
**Финансовая отчетность за год, закончившийся на 31 декабря 2022 года**  
*(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)*

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) по пенсионным обязательствам	225							
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226							
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227							
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228							
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229							
<b>Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):</b>	<b>300</b>							<b>(19 837,6)</b>
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями:	310							
в том числе:								
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	311							
Выпуск собственных долевого инструментов (акций)	312							
Выпуск долевого инструментов связанных с объединением бизнеса	313							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314							
Выплата дивидендов	315							
Прочие распределения в пользу собственников	316							
Прочие операции с собственниками	317							



**КГП НА ПХВ «ГОРОДСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА №1» УОЗ Г.АЛМАТЫ**  
**Финансовая отчетность за год, закончившийся на 31 декабря 2022 года**  
*(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)*

Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318								
Прочие операции	319								
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)	400	792 715	953 878,6	351 170,5				2 097 764,1	
Изменение в учетной политике	401								
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	792 715	953 879	351 170				2 097 764	
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600			38 673					
Прибыль (убыток) за год	610			28 464					
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620		(10 209)	10 209					
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта),	621								
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта),	622								
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623		(10 209)						
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624								
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625								
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626								
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627								
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628								
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629								
<b>Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)</b>	<b>700</b>			<b>(55 211)</b>					
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями	710								
в том числе:									
стоимость услуг работников									
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									



**КГП НА ПХВ «ГОРОДСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА №11» УОЗ г.АЛМАТЫ**  
**Финансовая отчетность за год, закончившийся на 31 декабря 2022 года**  
*(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)*

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	714											
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	715											
Выплата дивидендов	716											
Прочие распределения в пользу собственников	717											
Прочие операции с собственниками	718											
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	719										(55 211)	
Прочие операции	800										943 670	334 632
<b>Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)</b>											<b>792 715</b>	<b>2 071 017</b>

И.о. Главного врача



Амурказинова А.Т.

И.о. Главного бухгалтера



Рымханова А.С.

М.П.

31 мая 2023 года





**КГП НА ПХВ «ГОРОДСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА №11»  
УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВЕННОГО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ ГОРОДА АЛМАТЫ  
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**За год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Государственное коммунальное казенное предприятие «Городская поликлиника №11» Управления здравоохранения города Алматы реорганизовано в соответствии с постановлением акимата города Алматы от 24 марта 2011 года №1/157 «О некоторых вопросах преобразования субъектов здравоохранения города Алматы» путем преобразования в государственное коммунальное предприятия на праве хозяйственное ведения «Городская поликлиника №11» Управления здравоохранения города Алматы (далее - Предприятие).

В соответствии с постановлением акимата города Алматы от 04 ноября 2019 года № 4/600, Предприятие переименовано в коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №11» Управления общественного здоровья города Алматы.

В соответствии с постановлением акимата города Алматы от 10 мая 2023 года № 2/293 «О некоторых вопросах коммунальных государственных предприятий Управления общественного здравоохранения города Алматы» Предприятие переименовано в коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №11» Управления общественного здравоохранения города Алматы.

Государственная перерегистрация произведена 23 мая 2023 года № 24399-1910-ГП, что подтверждается справкой о государственной перерегистрации юридического лица.

Дата первичной государственной регистрации – 16 февраля 1999 года.

Бизнес идентификационный номер (БИН) 990240003005.

Организационно-правовая форма – Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения.

Учредителем Предприятия является – КГУ «Аппарат акима города Алматы», БИН 960140000448.

Органом, осуществляющим управление Предприятием является КГУ «Управление общественного здравоохранения города Алматы», БИН 000340001583.

Местонахождение по адресу: Республика Казахстан, 050014, г.Алматы, Жетысуский район, микрорайон Айнабулак 3, улица Жумабаева дом 87. E-mail: priemnaya\_gp11@mail.ru.

Предприятие осуществляет деятельность на основании лицензий:

- Государственная лицензия на занятие медицинской деятельностью согласно прилагаемому перечню от 03 декабря 2019 года, № 19023417;
- Государственная лицензия на занятие фармацевтической деятельностью согласно прилагаемому перечню от 21 ноября 2019 года, № 19022818;
- Государственная лицензия на занятие деятельности, связанная с оборотом наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров согласно прилагаемому перечню от 10 августа 2021 года, № 21024020;
- Государственная лицензия на осуществление, обращение с приборами и установками, генерирующими ионизирующее излучение согласно прилагаемому перечню от 08 февраля 2023 года, № 23003839.

Предметом и целью деятельности Предприятия является выполнение государственных территориальных программ по охране здравоохранения населения.

Для реализации поставленной цели Предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

- 1) Медицинская деятельность, согласно следующим подвидам медицинской деятельности:



- скорая медицинская помощь;
- амбулаторно-поликлиническая помощь;
- 2) деятельность, связанная с приобретением, хранением, реализацией и уничтожением наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров;
- 3) обращение с приборами и установками, генерирующими ионизирующее излучение;
- 4) фармацевтическая деятельность в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи.

Уставный капитал составляет 792 714 972 (семьсот девяносто два миллиона семьсот четырнадцать тысяч девятьсот семьдесят два) тенге.

Штатная численность работников по Плану развития на 2022 год составляет – 513,75 человек, фактически среднесписочная численность составила 489 единиц.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена к выпуску руководством Предприятия 31 мая 2023 года.

## **2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Ниже представлены основные положения учетной политики, которые Предприятие применяло при подготовке финансовой отчетности за 2022 год. Данные положения последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам.

### **Основа подготовки финансовой отчетности**

Финансовая отчетность подготовлена согласно формату годовой финансовой отчетности, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 2 марта 2022 года № 241 «О внесении изменений в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» и в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Базой для формирования финансовой отчетности являются учетная политика Предприятия, составленная в соответствии с МСФО, рабочий план счетов, методические рекомендации, а также другие нормативно-правовые документы, регулирующие систему бухгалтерского учета в Республики Казахстан.

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

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Предприятие ведет свои записи казахстанских тенге. Любая другая валюта, помимо тенге, рассматривается как иностранная валюта. Монетарные активы и обязательства на отчетную дату, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по обменному курсу, установленному Национальным банком Республики Казахстан на дату составления бухгалтерского баланса.

### **Принцип непрерывности**

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Предприятие будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

### **Принцип начисления**

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а



также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Предприятий, но оказывающие влияние на его финансовое положение, в том периоде, когда такие операции были совершены, независимо от времени оплаты (получения) денег.

### **Оценка**

Финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости. Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Предприятия применения обоснованных оценок и суждений, которые влияют на отраженные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, а также на отраженные в отчетности суммы доходов и расходов за период.

Использование оценок и допущений – в процессе составления финансовой отчетности руководство Предприятия должно делать оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не известны из других источников.

Оценки и связанные с ними допущения основаны на историческом опыте и прочих факторах, которые считаются значимыми. В связи с присущей неопределенностью таких оценок, фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Оценки и лежащие в их основе допущения регулярно проверяются. Изменения в учетных оценках признаются в периоде, в котором оценка пересматривается, если изменение влияет только на текущий период, и в текущем и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и на будущие периоды.

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

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя деньги в кассе и на текущих банковских счетах. Отчет о движении денежных средств раскрывает движение денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности с применением «прямого метода».

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

При составлении финансовой отчетности дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете за вычетом резерва по сомнительным требованиям. Резерв по сомнительным требованиям создается на основе результатов инвентаризации, проведенной в конце отчетного периода.

### **Запасы**

Запасы - это активы (а) предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности; (b) находящиеся в процессе производства для такой продажи; или (с) находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или предоставления услуг. Учет запасов регулируется МСФО (IAS) 2 «Запасы».

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации - это предполагаемая цена реализации в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и возможных затрат на реализацию.

Себестоимость запасов включает все затраты на приобретение, переработку, прочие затраты, произведенные в целях доставки запасов до их настоящего местонахождения и доведения их до текущего состояния.

Приобретение запасов осуществляется в соответствии с требованиями Закона Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года № 434-V ЗРК «О государственных закупках».

### **Основные средства**

Учет основных средств ведется в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства».



Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения.

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведённых (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если значительные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признаётся в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Предприятие получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и её стоимость можно надёжно оценить. Балансовая стоимость заменённого компонента списывается. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведённых собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации.

Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его расчётной остаточной стоимости. По земельным участкам амортизация не начисляется.

Срок полезной службы определяется постоянно действующей комиссией. При этом обязательно должна учитываться вся имеющаяся информация о состоянии объекта: техническое обслуживание, современные тенденции в области технологий и производств, климатические условия, опыт работы с аналогичными активами и т.п. Срок полезной службы определяется исходя из норм, установленных Предприятием и других условий.

Амортизация основных средств начисляется прямолинейным (равномерным) методом, исходя из первоначальной стоимости и норм амортизации. Нормы износа устанавливаются исходя из экономически целесообразных сроков их службы.

### **Нематериальные активы**

МСФО (IAS) 38 определяет нематериальные активы как идентифицируемые немонетарные активы, не имеющие физической формы. Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Все нематериальные активы имеют ограниченный срок полезного использования и амортизируются прямолинейным методом в течение этого срока. Нематериальные активы тестируются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данных активов.

### **Финансовые инструменты**

Предприятие при первоначальном признании должно классифицировать финансовый



инструмент или составляющие его части как финансовое обязательство, финансовый актив или долевой инструмент в соответствии с сущностью договорных отношений и определениями финансового обязательства, финансового актива и долевого инструмента.

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или по амортизированной стоимости в зависимости от их классификации.

#### Финансовые активы

Финансовые активы Предприятия включают денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные и долгосрочные депозиты, денежные средства, прочие финансовые активы, торговую и прочую дебиторскую задолженность, и не котируемые финансовые инструменты.

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются соответственно, как финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости; финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Финансовый актив учитывается по амортизационной стоимости, если соблюдены две критерия:

(а) целью бизнес-модели является удерживание финансового актива для получения всех договорных денежных потоков; и

(б) договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанной с основным долгом к погашению в определенный период времени.

Если хотя бы один из вышеуказанных критериев не соблюден, финансовый актив измеряется по справедливой стоимости.

Финансовые активы Предприятия, не учитываемые по амортизированной стоимости, учитываются по справедливой стоимости.

Финансовый актив учитывается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если соблюдены две критерия:

(а) целью бизнес-модели является удерживание финансового актива для получения всех договорных денежных потоков, так и путем продажи финансового актива; и

(б) договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанной с основным долгом к погашению в определенный период времени.

Предприятие учитывает финансовый актив по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда они отражаются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

В последующем финансовые активы оцениваются по амортизированной или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или через прибыль или убыток, основываясь на бизнес-модели Предприятия по управлению финансовыми активами. Бизнес-модель определяется руководством Предприятия.

Финансовый актив прекращает признаваться на балансе, если:

(а) срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;

(б) Предприятие передало свои права на получение денежных потоков от актива либо взяло на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Предприятие передало практически все риски и выгоды от актива; либо (б) Предприятие не передало, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передало контроль над данным активом.



Если Предприятие передало все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключило транзитное соглашение, оно оценивает, сохранило ли оно риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, то в каком объёме. Если Предприятие не передало, но и не сохранило за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передало контроль над активом, новый актив признаётся в той степени, в которой Предприятие продолжает своё участие в переданном активе. В этом случае Предприятие также признаёт соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которой отражает права и обязательства, сохранённые Предприятием.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признаётся по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Предприятия.

### **Обесценение финансовых активов**

Предприятие признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный убыток с момента первоначального признания значительно увеличился. Предприятие не уменьшает балансовую стоимость финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а признает оценочный резерв в составе прочего совокупного дохода.

При определении того, нет ли значительного увеличения кредитного риска по финансовому активу с момента его первоначального признания, Предприятие ориентируется на изменения риска наступления дефолта на протяжении срока действия кредитного инструмента, а не на изменения суммы ожидаемых кредитных убытков.

Если условия, предусмотренные договором денежных потоков по финансовому активу были пересмотрены или модифицированы и признание финансового актива не было прекращено, Предприятие оценивает, изменился ли значительно кредитный риск по финансовому инструменту, путем сравнения:

- (а) оценки риска наступления дефолта по состоянию на отчетную дату (на основании модифицированных договорных условий);
- (б) оценки риска наступления дефолта при первоначальном признании (на основе первоначальных немодифицированных договорных условий).

Если значительное увеличение кредитного риска отсутствует, Предприятие признает оценочный резерв под убытки по финансовому активу в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, за исключением:

- (1) приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов;
- (2) торговой дебиторской задолженности или активов по договору, возникающих вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договору с покупателями»; и (3) дебиторской задолженности по аренде.

По финансовым активам, указанным в пунктах (1)-(3), Предприятие оценивает резерв под убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

Если в предыдущем отчетном периоде Предприятие оценило оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, но по состоянию на текущую отчетную дату определяет, что значительное увеличение кредитного риска отсутствует, то на текущую отчетную дату Предприятие должно оценить оценочный резерв в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.



### **Финансовые обязательства**

Финансовые обязательства представляют собой предусмотренную договором обязанность передать денежные средства или иной финансовый актив другой организации или обменяться финансовыми активами или финансовыми обязательствами с другой организацией на условиях, потенциально невыгодных для Предприятия.

После первоначального признания Предприятие должно оценивать все финансовые обязательства по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Предприятие должно исключить финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) из своего отчета о финансовом положении тогда и только тогда, когда оно погашено, т. е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока.

Разница между балансовой стоимостью погашенного или переданного другой стороне финансового обязательства (или части финансового обязательства) и суммой выплаченного возмещения, включая переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства, должна быть признана в составе прибыли или убытка.

Финансовые обязательства Предприятия включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

### **Торговая и прочая кредиторская задолженность**

Торговая и прочая кредиторская задолженность первоначально отражается по справедливой стоимости, и в последующем оценивается по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки.

### **Налоги**

В Республике Казахстан налогообложение деятельности Предприятия регулируется на законодательном уровне. Основой для исчисления налогов является Налоговый кодекс Республики Казахстан. Налоги включены в качестве компонента общих и административных расходов и себестоимости реализации в отчете о совокупном убытке.

Согласно статье 290 Налогового кодекса РК, организаций, осуществляющие деятельность в социальной сфере, вправе уменьшить корпоративный подоходный налог к уплате на 100 %, если доходы от основной деятельности с учетом доходов в виде безвозмездно полученного имущества и вознаграждения по депозитам составляют не менее 90 % совокупного годового дохода.

### **Взаимозачет финансовых инструментов**

Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету с представлением в отчете о финансовом положении нетто-величины тогда и только тогда, когда Предприятие в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм, а также намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

### **Оценочные обязательства**

Оценочные обязательства должны признаваться в тех случаях, когда выполняются следующие условия: (1) у Предприятия есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникающая в результате какого-либо прошлого события; (2) представляется вероятным, что для ее урегулирования потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; и (3) возможно провести надежную расчетную оценку величины обязательства.



Если эти условия не выполняются, оценочное обязательство признаваться не должно.

Оценочные обязательства формируются по гарантийному обслуживанию, обязательствам по юридическим претензиям и расходам на выплату отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск.

Оценочные обязательства должны пересматриваться на конец каждого отчетного периода и корректироваться с учетом текущей наилучшей расчетной оценки. Если более не представляется вероятным, что для погашения обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, оценочное обязательство должно быть восстановлено.

#### **Вознаграждение персоналу**

Вознаграждение руководству и другому ключевому руководящему составу за их участие в работе в высших органах управления состоит из должностного оклада согласно штатного расписания Предприятия. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Предприятие осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. Эти суммы относятся на расходы в момент их возникновения. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате в отчете о совокупном доходе. Предприятие не имеет других обязательств, связанных с пенсионным обеспечением своих работников.

#### **Резервы**

Резервы отражаются при наличии у Предприятия обязательств (вытекающих из законодательства или сложившейся деловой практики), возникших до отчетной даты. При этом существует высокая вероятность того, что для исполнения этих обязательств Предприятию потребуется отток экономических ресурсов, и сумма обязательств может быть надежно оценена.

Целью требований, касающихся обесценения, является признание ожидаемых кредитных убытков за весь срок для всех финансовых инструментов, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, будь то оценка на индивидуальной или групповой основе, принимая во внимание всю обоснованную и подтверждаемую информацию, в том числе прогнозную.

С учетом исключений, если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания, организация должна оценивать оценочный резерв под убытки по данному финансовому инструменту в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам. Резерв по ожидаемым кредитным убыткам признается по финансовым активам, деньги на счетах в банках относятся к финансовым активам, поэтому по деньгам на счетах в банках необходимо признавать резерв на обесценение.

#### **Отчисления части чистого дохода в бюджет**

Согласно законодательству Республики Казахстан Предприятие отчисляет часть чистого дохода в бюджет. Расчет осуществляется на основании данных бухгалтерского баланса за отчетный период. Предприятие производит перечисление в государственный бюджет части чистого дохода в соответствии с нормативами отчислений не позднее десяти рабочих дней после срока, установленного для сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу.

#### **Государственные субсидии.**

Государственные субсидии, в том числе немонетарные субсидии по справедливой стоимости, не должны признаваться до тех пор, пока не появится обоснованная уверенность в том, что:





(1) Предприятие выполнит связанные с ними условия; (2) субсидии будут получены.

Государственные субсидии систематически относятся на доходы на протяжении стольких периодов, сколько необходимо для того, чтобы привести эти субсидии в соответствие с затратами, которые они должны компенсировать. Согласно подхода с позиции доходов субсидия относится на доходы на протяжении одного или нескольких отчетных периодов. В момент признания конкретных расходов субсидии признаются как доходы в тех же периодах, что и соответствующие расходы. Субсидии, относящиеся к амортизируемым, признаются в качестве доходов на протяжении тех периодов и в той пропорции, в которых начисляется амортизация на данные активы. Субсидии, относящиеся к неамортизируемым активам, требующие выполнения определенных обязательств, относятся на доходы в тех же периодах, в которых возникают затраты, связанные с выполнением данных обязательств. Государственная субсидия, которая подлежит получению в качестве компенсации за уже понесенные расходы или убытки, или в целях оказания предприятию немедленной финансовой поддержки без каких-либо будущих соответствующих затрат, признается как доход того периода, в котором она подлежит получению.

При представлении субсидий в финансовой отчетности предприятие использует первый метод, согласно которого субсидия учитывается как отложенный доход, который признается в качестве дохода на систематической и рациональной основе в течении срока полезного использования актива.

#### **Признание дохода и расхода**

В соответствии МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», выручка признаётся в том случае, если получение экономических выгод Предприятием, оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин. Предприятие выступает в качестве принципа по всем заключенным им договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях оно является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подтверждена риску обесценения запасов и кредитному риску.

Выручка (доходы) признаются в отчете о прибылях и убытках Предприятия. Это означает, что признание доходов происходит одновременно с признанием увеличения активов или уменьшением обязательств.

При определении результатов финансово-хозяйственной деятельности Предприятия используется принцип начисления, в соответствии с которым доходы признаются (отражаются), когда они заработаны, а расходы, когда они понесены.

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.

#### **Прочие доходы и расходы**

К прочим доходам относятся безвозмездное поступление активов, положительная курсовая разница, и прочие не операционные доходы.

Прочие расходы включают в себя расходы понесенные штрафы и пени, отрицательная курсовая разница и прочие не операционные расходы.



#### **Прочие платежи в бюджет**

Предприятие не имеет каких-либо схем пенсионного обеспечения, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от текущих выплат заработной платы. Предприятие не имеет каких-либо обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности.

#### **Расчеты и операции со связанными сторонами**

Согласно МСФО (IAS) 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. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание, а не только их юридическая форма. Связанными сторонами Предприятия являются ключевой персонал Предприятия, а также уполномоченные органы управления.

#### **События после отчетной даты**

События, произошедшие после окончания года, которые представляют дополнительную информацию о положении Предприятия на дату составления бухгалтерского баланса (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они не существенны.

### **3. КРИТИЧЕСКИЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОК**

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством Предприятия оценок и предположений, которые оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату финансовой отчетности и приводимые в отчетности активы, обязательства, доходы расходы, а также раскрытие условных активов и обязательств в течение отчетного периода.

Критические суждения также используются при учете опривлеченных статьей, таких как оценка финансовых инструментов, резервов по сомнительным долгам, износа и амортизации, обесценения долгосрочных активов, налогов и условных обязательств. В процессе применения учетной политики руководство приняло следующие суждения, которые оказали существенное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности.

#### **Срок полезной службы основных средств**

Предприятие рассматривает сроки полезной службы основных средств на конец каждого отчетного периода, и если ожидаемые результаты отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

#### **Обесценение активов**

На каждую отчетную дату Предприятия оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение активов. В случае выявления любого такого признака Предприятие осуществляет оценку возмещаемой стоимости активов, что требует оценки потребительской стоимости актива. При оценке потребительской стоимости Предприятие оценивает будущие потоки денежных средств от использования актива.

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

Характер условных активов и обязательств предполагает, что они будут реализованы только при возникновении или отсутствии одного, или более будущих событий. Оценка таких условных активов и обязательств неотъемлемо связана с применением значительной доли субъективного суждения и оценок результатов будущих событий.

#### **Налогообложение**

Предприятие является объектом налогообложения в Республике Казахстан. Определение суммы налогов к уплате является предметом субъективного суждения в связи с непоследовательным применением, толкованием и исполнением налогового законодательства. Предприятие признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть в результате налоговых проверок, на основе оценки потенциальных дополнительных налоговых обязательств. В случае если итоговый результат подобных вопросов будет отличаться от отраженных сумм, данная разница может оказать влияние на суммы подоходного налога, налоги кроме подоходного налога и резервы по отсроченным налогам в том периоде, в котором она будет выявлена.

Предприятие использует субъективные суждения в классификации между временными и постоянными разницами, между текущими суммами активов и обязательств, представленными в финансовой отчетности, и отчетах, подготовленных для целей налогового учета.

#### **4. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ, РАЗЪЯСНЕНИЯ И ПОПРАВКИ К ДЕЙСТВУЮЩИМ СТАНДАРТАМ И РАЗЪЯСНЕНИЯМ**

Ниже приводятся некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Предприятие не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

С 1 января 2022 года вступили в силу следующие новые стандарты и поправки:

*Поправки к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».*

В поправках добавлен новый раздел «Обременительные договоры – затраты на исполнение договоров». Обременительные является договор, неизбежные затраты (т.е. затраты в связи с договором, которые Предприятие не может избежать) на выполнение обязанности по которому превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды.

В поправках разъясняется, что при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным, организация должна учитывать затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, которые включают как дополнительные затраты (например, прямые затраты на оплату труда и материалы), так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора (например, расходы по амортизации оборудования, используемого для исполнения данного договора, а также затраты на сопровождение и контроль исполнения договора). Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и не учитываются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

*Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов».*

В поправках добавлено исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня» для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы

они возникали в рамках отдельных операций. Согласно данному исключению вместо применения положений «Концептуальных основ» организации должны применять критерии МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21, чтобы определить, существует ли на дату приобретения обязанность.

В результате поправок в текст МСФО (IFRS) 3 также был добавлен новый параграф, разъясняющий, что на дату приобретения признание условного актива не допускается.

*Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности.*

Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16 (a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО, если не было сделано никаких корректировок для целей консолидации и отражения результатов объединения бизнесов, в рамках которого материнская организация приобрела указанную дочернюю организацию. Данная поправка также применима к ассоциированной организации или совместному предприятию, которые решают применять пункт D16 (a) МСФО (IFRS).

*Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» - комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств*

В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны.

*Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства».*

Согласно данным поправки организациям запрещено вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процесс доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Предприятия.

***Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу***

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Предприятия.

*Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;*

*Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»;*

*Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок»;*

*Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»;*

*Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенное налогообложение в связи с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции».*

Ожидается, что данные стандарты и поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Предприятия.



**КГП НА ПХВ «ГОРОДСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА №11» УОЗ г.АЛМАТЫ**  
**Финансовая отчетность за год, закончившийся на 31 декабря 2022 года**  
*(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)*

**5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

Денежные средства Предприятия в финансовой отчетности представлены как денежная наличность, находящаяся на текущих счетах в банке.

	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Денежные средства в кассе	2	52,0
Денежные средства на банковских счетах	419 861	392 133,6
<b>Итого:</b>	<b>419 863</b>	<b>392 185,6</b>

Денежные средства, находящаяся в кассе:

Основная касса/Касса № 2		Приход	Расход
Сальдо на начало		52	
6010	Поступление от покупателей за реализованные услуги	23 580	
3350	Поступление от работников	713	
1030	Внесение наличности на расчетный счет		24 343
<b>Итого:</b>		<b>24 293</b>	<b>24 343</b>
Сальдо на конец		2	

Денежные средства, находящаяся на текущих счетах в банке:

	на 01.01.2022	Поступление	Выбытие	на 31.12.2022
АО «Банк ЦентрКредит»				
KZ648562203109451198	388 556	3 164 237	3 445 034	107 759
KZ768562215125229467		6 567		6 567
KZ388562203109613171	3 577	27 625	25 668	5 534
<b>Итого:</b>	<b>392 134</b>	<b>3 198 429</b>	<b>3 470 702</b>	<b>119 861</b>
KZ878562215123041337		900 000	600 000	300 000
<b>Всего:</b>	<b>392 134</b>			<b>419 861</b>

Движение денежных средств, находящаяся на текущих счетах в банке:

	2022
<b>Денежные средства на начало отчетного периода</b>	<b>392 134</b>
1. Поступления денежных средств, всего, в том числе:	2 570 902
<i>реализация товаров, работ и оказание услуг</i>	2 516 346
<i>внесение наличности на расчетный счет</i>	24 343
<i>прочие доходы</i>	30 213
2. Выбытие денежных средств, всего, в том числе:	<b>2 543 175</b>
<i>платежи поставщикам за товары и услуги</i>	845 400
<i>выплата зарплаты</i>	1 246 310
<i>расчеты по другим обязательным и добровольным платежам</i>	239 424
<i>выплата по исполнительным листам</i>	3 702
<i>расчеты по налогам</i>	190 372
<i>выплаты дивидендов</i>	8 264
<i>Прочие выплаты</i>	9 703
<b>Денежные средства на конец отчетного периода</b>	<b>419 861</b>
в том числе зачислены на депозитный счет	300 000

В настоящее время Департаментом экономических расследований по городу Алматы проводится досудебное расследование, возбуждено уголовное дело по признакам похищение денежных средств с расчетного счета на сумму 88 278 986 тенге. Более подробная информация раскрыта в Письме руководству.



## 6. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность включает:

	<u>на 31.12.2022</u>	<u>на 31.12.2021</u>
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	23 741	93 226,9
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	59 985	
<b>Итого:</b>	<b>83 726</b>	<b>93 226,9</b>

Информация о краткосрочной торговой дебиторской задолженности покупателей и заказчиков перед Предприятием в разрезе дебиторов представлены:

	<u>на 31.12.2022</u>	<u>на 31.12.2021</u>
<b>Краткосрочная торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков</b>		
Городская поликлиника № 13 КГП на ПХВ	13 086	8 204
ГКП на ПХВ ЦГКБ УЗ г. Алматы	9 021	
КГП на ПХВ "ЦПМСП Кулагер" УОЗ г. Алматы	391	63
КГП на ПХВ "Городская поликлиника № 4" УЗ г. Алматы	144	144
КГП на ПХВ "Центр фтизиопульмонологии "УЗ г. Алматы	141	141
ГКБ №4	104	104
КГП на ПХВ Городская поликлиника № 23	105	
КГП на ПХВ Городская поликлиника № 9"	63	63
ТОО "Медицинский центр "MedLine"	69	52
КГП ГКБ № 5 на ПХВ УОЗ г. Алматы	56	56
КГП на ПХВ "Городская поликлиника № 22"		704
КГП на ПХВ Городская поликлиника № 21		688
НАО Фонд социального медицинского страхования	12	81 024
Прочие	549	1 983,9
<b>Итого:</b>	<b>23 741</b>	<b>93 226,9</b>

## 7. ЗАПАСЫ

На 31 декабря 2022 и 2021 годов сумма запасов включает:

	<u>на 31.12.2022</u>	<u>на 31.12.2021</u>
Медикаменты	164 106	83 850
Хозяйственные товары	18 706	8 384
Комплекующие материалы, запчасти	857	123
Молочные продукты	780	
Малоценный инвентарь	34 785	31 726
Мягкий инвентарь	1 335	1 335
<b>Итого:</b>	<b>220 569</b>	<b>125 418</b>

## 8. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие краткосрочные активы за год, закончившийся на 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

	<u>на 31.12.2022</u>	<u>на 31.12.2021</u>
Текущие налоговые активы	76	
Краткосрочные авансы выданные	600	16,3
Расходы будущих периодов (страхование)	1 612	4 145,2
<b>Итого:</b>	<b>2 288</b>	<b>4 161,6</b>



**КГП НА ПХВ «ГОРОДСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА №11» УОЗ г.АЛМАТЫ**  
**Финансовая отчетность за год, закончившийся на 31 декабря 2022 года**  
*(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)*

Информация о прочих краткосрочных активов представлены:

	на 31.12.2022	на 31.12.2021
<b>Прочие краткосрочные активы</b>		
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	76	
<b>Итого:</b>	<b>76</b>	
<b>Краткосрочные авансы выданные</b>		
ТОО "Центральная стоматологическая поликлиника г.Алматы	101	
АО АФ Казпочта Алматинский почтамп	198	
ГКП на ПХВ "Алматы Су"	158	
ИП Молдир	83	
КГП на ПХВ Городская клиническая больница №4	20	
ФАО Дивизион по корпоративному бизнесу «Казахтелеком»	6	6
Филиал " НЦ ГЭ им.Х.Жуматова " НЦОЗ МЗ РК	10	10
Прочие	24	
<b>Итого:</b>	<b>600</b>	<b>16</b>
<b>Расходы будущих периодов (страхование)</b>		
Страхование автотранспорта	354	
Страхование работников от несчастных случаев	1 258	4 145
<b>Итого:</b>	<b>1 612</b>	<b>4 145</b>

## 9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов основные средства Предприятия включают:

Показатели	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие ОС	Итого
<b>Первоначальная стоимость на 31.12.2021</b>	<b>88 439</b>	<b>1 437 327</b>	<b>742 494</b>	<b>8 347</b>	<b>144 318</b>	<b>2 420 160</b>
Поступление		982 128	179 452	12 451	10 249	1 184 280
Выбытие (списание)			37 795		5 582	43 377
<b>Первоначальная стоимость на 31.12.2022</b>	<b>88 439</b>	<b>2 419 455</b>	<b>884 152</b>	<b>20 798</b>	<b>148 985</b>	<b>3 561 829</b>
<b>Накопленный износ на 01.01.2021</b>		<b>164 796</b>	<b>175 906</b>	<b>70</b>	<b>116 957</b>	<b>457 729</b>
Начисленный износ		12 211	67 153	1 976	27 077	108 417
Выбытие (списание)			23 456		5 868	29 324
<b>Накопленный износ на 31.12.2022</b>		<b>177 008</b>	<b>219 604</b>	<b>2 046</b>	<b>138 163</b>	<b>536 821</b>
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2021</b>	<b>88 439</b>	<b>1 272 531</b>	<b>566 588</b>	<b>8 277</b>	<b>27 363</b>	<b>1 963 197,7</b>
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2022</b>	<b>88 439</b>	<b>2 242 447</b>	<b>664 548</b>	<b>18 752</b>	<b>10 822</b>	<b>3 025 008</b>

Основные средства отражены по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации, не заложены в качестве обеспечения каких-либо обязательств.

## 10. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлены следующим образом:

	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	15 136	41 981
<b>Итого:</b>	<b>15 136</b>	<b>41 981</b>



**КТП НА ПХВ «ГОРОДСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА №11» УОЗ г.АЛМАТЫ**  
**Финансовая отчетность за год, закончившийся на 31 декабря 2022 года**  
*(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)*

Информация о кредиторской задолженности представлена следующим образом:

	<u>на 31.12.2022</u>	<u>на 31.12.2021</u>
<b>Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам</b>		
ТОО Orhun Medical" (орхун Медикал)	2 444	1 448
ТОО Алматинские тепловые сети	6 548	
ГКП "ГЦРЧ" на ПХВ УЗ г.Алматы	1 095	1 124
ТОО АКВА ЛАБ	330	19 067
ГКП на ПХВ Городской ревматологический центр УЗ	846	298
КТП на ПХВ Детская городская клиническая больница	160	160
ТОО Поликлиника 55	122	502
АО АФ Казпочта Алматинский почтамп	263	
КТП на ПХВ "Центр фтизиопульмонологии "УЗ г.Алматы	258	
ТОО Мерусар и К	117	
ТОО Нурлаб-2023	355	
ТОО Центр Информационных Технологий "ДАМУ"	692	
ТОО АИМ Плюс	904	
ТОО "Инвиво ВДП"		6 718
ТОО ҚДІ ОЛИМП Филиал г. Алматы	0	2 711
КТП на ПХВ "Городская поликлиника № 5"		1 486
ТОО "Диагностическая лаборатория "GammaLab"		1 948
КТП на ПХВ "Городская поликлиника № 5"		1 486
ТОО MGM-STAN" (МГМ-СТАН)		1 366
ТОО Лечебно-диагностический центр " Асмед"		811
КТП на ПХВ Алматинский онкологический центр		740
ТОО Детская стоматологическая поликлиника"		438
ТОО Кузет Отан Қорғау		380
ТОО "Социальная детская стоматология"		202
Прочие	1 002	1 097
<b>Итого:</b>	<u>15 136</u>	<u>41 981</u>

### 11. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Краткосрочные оценочные обязательства на отчетную дату включают:

	<u>на 31.12.2022</u>	<u>на 31.12.2021</u>
Краткосрочные оценочные обязательства	114 312	101 305,0
Краткосрочные гарантийные обязательства	1 244	443,0
<b>Итого:</b>	<u>115 556</u>	<u>101 748,0</u>

### 12. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

Задолженность по оплате труда на 31 декабря 2022 года составил в сумме 22 тыс.тенге.

### 13. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие краткосрочные обязательства на отчетную дату включают:

	<u>на 31.12.2022</u>	<u>на 31.12.2021</u>
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	265	0
Краткосрочные авансы полученные	125 778	360,1
<b>Итого:</b>	<u>126 043</u>	<u>360,1</u>





**КГП НА ПХВ «ГОРОДСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА №11» УОЗ г.АЛМАТЫ**  
**Финансовая отчетность за год, закончившийся на 31 декабря 2022 года**  
*(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)*

Информация о прочей кредиторской обязательства представлена следующим образом:

	<u>на 31.12.2022</u>	<u>на 31.12.2021</u>
Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование	58	
Обязательства по пенсионным отчислениям	207	
<b>Итого:</b>	<b>265</b>	
<b>Краткосрочные авансы полученные</b>		
Фонд социального медицинского страхования НАО	125 318	
КГП на ПХВ "ЦПМСП Кулагер" УОЗ г. Алматы	294	294
КГП на ПХВ "Городская поликлиника № 32"	106	
КГП на ПХВ Городская поликлиника № 6"	56	56
Прочие	14	10
<b>Итого:</b>	<b>125 778</b>	<b>360,1</b>

#### 14. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие долгосрочные обязательства на отчетную дату включают:

	<u>на 31.12.2022</u>	<u>на 31.12.2021</u>
Доходы будущих периодов	1 423 680	336 337
<b>Итого:</b>	<b>1 423 680</b>	<b>336 337</b>

Доходы будущих периодов включают отсроченные доходы, полученные в связи с безвозмездным получением долгосрочных активов. По мере амортизации таких активов Предприятие признает доходы от их использования.

#### 15. КАПИТАЛ

Уставный капитал Предприятия сформирован полностью и составляет:

	<u>на 31.12.2022</u>	<u>на 31.12.2021</u>
Уставный капитал	792 715	792 715
Нераспределенная прибыль непокрытый убыток	334 632	351 170
Резерв на переоценку основных средств	943 670	953 878
<b>Итого:</b>	<b>2 071 017</b>	<b>2 097 764</b>

Единственным учредителем Предприятия является акимат города Алматы. Органом, осуществляющим управление Предприятием является КГУ «Управление общественного здравоохранения города Алматы».

В соответствии Постановлением акимата города Алматы от 14 февраля 2018 года №1/53, уставный капитал сформирован в размере 792 714 972 тенге.

Изменение нераспределенной прибыли за отчетный период представлено в следующей таблице:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Нераспределенная прибыль на 1 января	306 168	351 170
Резерв на переоценку основных средств	943 670	953 878
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	28 464	
Нераспределенная прибыль на 31 декабря	1 278 302	1 305 048

#### РАСКРЫТИЯ И РАСШИФРОВКИ К ОТЧЕТУ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Раскрытия и расшифровки к отчету о прибылях и убытках приведены с учетом требований пунктов 81 А-105 МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».



**КГП НА ПХВ «ГОРОДСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА №11» УОЗ г.АЛМАТЫ**  
**Финансовая отчетность за год, закончившийся на 31 декабря 2022 года**  
*(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)*

**16. ДОХОД**

Предприятие получает доход от основной деятельности – от выполнения государственного задания по обеспечению оплаты гарантированной медицинской помощи через Фонда социального медицинского страхования трансферты из средств республиканского бюджета», от предоставления платных услуг юридическим и физическим лицам согласно прейскуранта по платным услугам, а также прочие доходы.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Выручка от реализации товаров и услуг	2 308 402	2 342 571,1
Финансовые доходы	13 223	
Прочие доходы	314 629	358 136,7
<b>Итого:</b>	<b>2 636 254</b>	<b>2 700 707,8</b>

**Выручка от реализации товаров и услуг**

Выручка от реализации товаров и услуг получена по следующим источникам финансирования:

<b>ДОХОД</b>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Доходы от финансирования УОЗ г. Алматы	14 654	12 749,8
Доход от финансирования ФОМС	2 202 563	2 260 356,9
Доходы от оказания платных медицинских услуг	23 580	31 689,2
Доходы от платных услуг КДУ	67 605	37 775,2
<b>Итого:</b>	<b>2 308 402</b>	<b>2 342 571,1</b>

**Прочие доходы**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Доходы от государственных субсидий		14 353,3
Доходы от безвозмездно полученных активов	314 535	343 783,4
Прочие доходы	94	
<b>Итого:</b>	<b>314 629</b>	<b>358 136,7</b>

**17. РАСХОДЫ**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Себестоимость реализованных товаров и услуг	2 144 285	2 048 153,1
Административные расходы	134 917	121 958,8
Прочие расходы	328 588	365 317,9
<b>Итого:</b>	<b>2 607 790</b>	<b>2 535 429,8</b>

**Себестоимость реализованных товаров и услуг**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Заработная плата работников	1 295 975	1 229 258
Социальный налог	73 390	68 542
Социальные отчисления	35 899	31 230
Отчисления на ОСМС	32 532	19 873
Обязательные профессиональные пенсионные взносы	2 655	222,8
Амортизация ОС и НМА	108 422	93 403
Бактериологические исследования	143 984	142 296
Материальные затраты (продукты/медикаменты/ГСМ)	81 826	157 764
Медицинские услуги	221 004	99 115
Коммунальные услуги	39 505	21 336
Ремонт и техобслуж. основных средств и НМА	41 157	9 355
Услуги связи	6 183	1 864



**КГП НА ПХВ «ГОРОДСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА №11» УОЗ г.АЛМАТЫ**  
**Финансовая отчетность за год, закончившийся на 31 декабря 2022 года**  
*(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)*

Услуги охраны	7 335	4 820
Услуги по оценке состояния измерений лаборатории	7 555	192
Транспортные услуги	3 097	1 389
Обучение	5 652	6 931
Аудиторские услуги	2 100	500
Аккредитация государственного органа	2 460	-
Штрафы, пеня, неустойки	2 230	
Программное обеспечение	11 834	885
Прочие услуги	19 490	16 701
<b>Итого:</b>	<b>2 144 285</b>	<b>1 905 676</b>

**Административные расходы**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Заработная плата	114 748	2 309
Социальный налог	7 598	136
Социальные отчисления	3 240	61
Отчисления ОСМС	2 991	41
Материальные затраты	2 984	
Налоги	1 427	2 812
Услуги банка	1 547	
Командировочные расходы	260	
Медицинские услуги		110 984
Транспортные услуги		2 693
Обучение		934
Сопровождение ПО		601
Прочие (Штрафы, пеня, неустойки)	122	1 388
<b>Итого:</b>	<b>134 917</b>	<b>121 959</b>

**Прочие расходы**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Маммографическая установка MELODY	9 259	
Система цифровая радиологическая CR 30-Xm с принадлежностями	4 696	
Материальные затраты (медикаменты)	314 535	365 317,9
Прочие	98	
<b>Итого:</b>	<b>328 588</b>	<b>365 317,9</b>

**18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ**

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» при рассмотрении каждой возможной связанной стороны, особое внимание уделяется содержанию отношений, а не только их юридической форме.

Связанные стороны включают в себя компании, в которых значительная доля принадлежит прямо или косвенно ключевому управленческому персоналу Предприятия и участникам Предприятия, а также ключевой управленческий персонал Предприятия.

Операция между связанными сторонами представляет собой передачу ресурсов, услуг или обязательства между связанными сторонами, независимо от взимания платы.



**КГП НА ПХВ «ГОРОДСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА №11» УОЗ г.АЛМАТЫ**  
**Финансовая отчетность за год, закончившийся на 31 декабря 2022 года**  
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

В отчетном периоде НАО «Фонд социального медицинского страхования» были оказаны услуги:

НАО «Фонд социального медицинского страхования»	
Договор № А-14-0122-00082-Г от 31.12.2021	1 308 205
Договор № А-14-0122-00073-О от 31.12.2021	713 227
Договор № А-14-0122-00159-К от 18.04.2022	18 967
Договор № С-14-0122-00282-Г от 31.12.2021	78 705
Договор № С-14-0122-00285-О от 31.12.2021	83 458
договор № А-14-0121-00080-О от 31.12.2020г.	25 006
договор № А-14-0121-00083-Н от 31.12.2020г.	45 534
договор № А-14-0121-00134-Г от 05.02.2021г.	5 163
договор № С-140121-00231-Г от 31.12.2020г.	3 057
договор № С-140121-00232-О от 31.12.2020г.	2 257
<b>Итого:</b>	<b>2 283 581</b>

Между КГУ «Управление общественного здравоохранения» и Предприятием был заключен Договор о государственных закупках услуг от 22 апреля 2022 года № 22109/00, по реализации бюджетной Программы 039 «Оказание амбулаторно-поликлинических услуг и медицинских услуг субъектами сельского здравоохранения, за исключением оказания услуг Call-центрами», по подпрограмме 015 «За счет средств местного бюджета», по специфике 159 «Оплата прочих услуг и работ» на 2022 год - в размере 12 749 809 тенге.

Дополнительным соглашением от 13 декабря 0022 года № 220109/02, сумма Договора увеличена до 14 654 437 тенге без учета НДС.

#### **Вознаграждение ключевому управленческому персоналу**

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, сумма вознаграждения ключевому руководству Предприятия в основном представлена в виде заработной платы в общей сумме 71 540 тыс.тенге.

## **19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ**

### **Операционная и правовая среда**

Развитие экономики Республики Казахстан в последние годы продолжает характеризоваться некоторыми признаками развивающейся страны. Для Казахстана важно не только достижение хороших позиций в различных международных рейтингах, но и обеспечение устойчивого роста нашей экономики и продолжающиеся попытки государства осуществить структурные реформы. В результате законы и положения, влияющие на Предприятия, продолжают быстро меняться.

На операции и финансовое положение Предприятие продолжают оказывать влияние политические события в Казахстане, включая применение существующего и будущего законодательства и налоговых положений. Предприятия не считает, что эти непредвиденные обстоятельства в отношении его деятельности более существенны, чем для других подобных предприятий в Казахстане.

### **Налогообложение**

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате, законы и положения, регулирующие деятельность Предприятий, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти. Предприятия считает, что



адекватно учло все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства.

#### Социальные обязательства

Предприятия выплачивает в пенсионный фонд сумму в размере 10% от заработной платы работников. Пенсионные выплаты удерживаются с заработной платы сотрудников и включаются в расходы по заработной плате в отчете о прибылях и убытках.

В настоящее время у Предприятия нет какие-либо соглашений о пенсионном обеспечении, отличных от Государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя вносить текущие платежи, рассчитанные как процент от общих платежей по заработной плате.

## 20. ПОЛИТИКА ПО УПРАВЛЕНИЮ РИСКАМИ

Финансово-хозяйственная деятельность Предприятие подвержена различным рискам, присущим предпринимательской деятельности в Казахстане: эти риски вытекают под действием таких объективных факторов, как экономические условия, изменения налогового законодательства и других нормативно-правовых актов Республики Казахстан, но руководство управляет и отслеживает все колебания рисков, с целью минимизации их влияния на финансовые результаты их деятельности.

Руководство Предприятия несёт общую ответственность за организацию системы управления рисками Предприятия и надзор за функционированием этой системы.

#### Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Предприятия финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств, и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Предприятия дебиторской задолженностью и средствами в кредитных учреждениях.

Балансовая стоимость денежных средств и дебиторской задолженности, за вычетом резервов под снижение стоимости, представляет максимальную сумму подверженности кредитному риску:

	31.12.2022	31.12.2021
Денжные средства (Примечание 5)	419 863	392 185,6
Дебиторская задолженность заказчиков (Примечание 6)	83 726	93 226,9
Итого:	503 589	485 412,5

#### Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Предприятие не сможет погасить свои обязательства при наступлении фактического срока их оплаты. Позиция ликвидности Предприятие тщательно контролируется и управляется. Предприятия использует процесс детального бюджетирования и прогнозирования денежных средств для обеспечения наличия адекватных денежных средств для выполнения всех обязательств по оплате.

#### Валютный риск

Валютный риск – это риск, связанный с тем, что финансовые инструменты подвержены колебаниям из-за изменений в курсах валют. Операции Предприятие осуществляются преимущественно на территории Республики Казахстан.

Валютный риск для Предприятия отсутствует.



### **Операционный риск**

Операционный риск – это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Предприятие не может выдвинуть предположение 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

### **23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Предприятие применяет IAS 10 «События после отчетной даты» для учета и раскрытия событий, происшедших после отчетной даты. В результате оценки на дату выпуска финансовой отчетности не было установлено каких-либо последующих событий, требующих корректировки финансовых результатов Предприятие за период, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Учитывая, что основным источником финансирования деятельности Предприятия являются доходы от оказания услуг государственному заказу, руководство Предприятия затрудняется сделать оценку в какой степени данное обстоятельство окажет влияние на дальнейшую деятельность и доходность Предприятия.

**От имени Руководства:**

**И.о. Главного врача**

**Амурказинова А.Т.**

**И.о. Главного бухгалтера**

**Рымханова А.С.**

31 мая 2023 года

