

**Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного
ведения "Поликлиника № 3 города Экибастуза" управления
здравоохранения Павлодарской области, акимата Павлодарской области**

Финансовая отчетность

подготовленная в соответствии с МСФО

за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

2021г

Подтверждение руководства Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Поликлиника №3 города Экибастуза» управления здравоохранения Павлодарской области, акимата Павлодарской области, об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности, за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащихся в представленном Отчете независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности руководства и аудиторов в отношении финансовой отчетности Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Поликлиника №3 города Экибастуза» управления здравоохранения Павлодарской области, акимата Павлодарской области (далее – Предприятие).

Руководство Предприятия отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2020 года, результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, а также краткое изложение основных принципов учетной политики и прочие примечания в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (далее – МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за нижеследующее:

- 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 нижеследующее:

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

От имени руководства

И.о. главного врача

Кабылтаева Тогжан Капашовна



[Handwritten signature]

Главный бухгалтер

Танжарикова Айгерим Адлетовна

[Handwritten signature]

«Утверждаю»
Директор ТОО «Financial services audit»



Бектаев Т.Т.

«03» июня 2021 г.

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью №19024680,
МФ РК от 27.12.2019 г.

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Руководству Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Поликлиника № 3 города Экибастуза" управления здравоохранения Павлодарской области, акимата Павлодарской области

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Поликлиника № 3 города Экибастуза" управления здравоохранения Павлодарской области, акимата Павлодарской области (далее - Предприятие), состоящей из баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года и отчетов о прибылях и убытках, и прочем совокупном доходе, изменении капитала и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности и краткого описания учетной политики.

По нашему мнению, финансовая отчетность достоверна, во всех существенных аспектах, объективно отражает финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - МСА). Мы являемся независимыми по отношению к Предприятию в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – Кодекс) и этическими требованиями, применимыми к проведенному нами аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом. Мы уверены, что аудиторские доказательства, полученные нами в процессе проведения нами аудита, являются достаточными и уместными, для предоставления основы для выражения нашего мнения.

Прочая информация

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основании допущения о том, что Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность не содержит корректировок, которые могли бы возникнуть, если бы Предприятие было не способна продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности в обозримом будущем.

Ответственность руководства за составление финансовой отчетности

Руководство Предприятия несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления и достоверного представления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных недобросовестным действием или ошибкой.

При подготовке финансовой отчетности руководство Предприятия 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 допущений о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство имеет намерение ликвидировать Предприятие, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Руководство Предприятия несет ответственность за контроль над процессом подготовки финансовой отчетности.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Целью нашего аудита является получение достаточной уверенности того, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений в результате недобросовестных действий или ошибок, и в том, чтобы выпустить отчет независимых аудиторов, содержащий наше мнение. Достаточная уверенность является высокой степенью уверенности, но не гарантирует, что аудит, осуществленный в соответствии с МСА, всегда определит существенные искажения, если они существуют. Искажения могут возникать по причине недобросовестных действий и ошибок, и они рассматриваются как существенные, если, отдельно от других, или в совокупности, могут повлиять на экономические решения пользователей финансовой отчетности, принимаемые на основании финансовой отчетности.

Наша ответственность заключается в выражении мнения по данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с МСА. Данные стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведение аудита таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Проведенный нами аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям информации в финансовой отчетности. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. При оценке таких рисков, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих

обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Предприятия, аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, связанную с подготовкой и достоверным представлением финансовой отчетности. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности расчетных оценок, сделанных руководством, а также оценку общего представления финансовой отчетности.



Бектаев Т.Т.

Квалификационное свидетельство аудитора РК
№ 0000220 от 18.12.1995 г.

г. Нур-Султан, Коргалжинское шоссе 13 Б, каб 501
«03» июня 2021 года

Бухгалтерский баланс отчетный период 2020 год

Индекс: № 1 - Б (баланс)
Периодичность: годовая
Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Бухгалтерский баланс".

Наименование организации КГП на ПХВ "Поликлиника №3 г.Экибастуза"

по состоянию на 31 декабря 2020 года

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	2 919	2 537
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	3 706	25 554
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	-	-
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	-	-
Текущий подоходный налог	019	-	-
Запасы	020	98 629	74 546
Биологические активы	021	-	-
Прочие краткосрочные активы	022	-	-
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	105 253	102 637
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	-	-
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	-	-
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111	-	-
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113	-	-
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	-	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	-	-
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	-	-
Инвестиционное имущество	120	-	-
Основные средства	121	389 551	379 079
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	-	-
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	389 551	379 079
БАЛАНС (строка 100 + строка 101 + строка 200)		494 804	481 716

в тысячах тенге

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	-	-
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	-	6 972
Краткосрочные оценочные обязательства	215	-	-
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	-	-
Вознаграждения работникам	217	1 569	-
Краткосрочная задолженность по аренде	218	-	-
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	-	-
Государственные субсидии	220	-	-
Дивиденды к оплате	221	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	222	5 736	7 042
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	7 304	14 014
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	-	-
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	-	-
Долгосрочные оценочные обязательства	315	-	-
Отложенные налоговые обязательства	316	-	-
Вознаграждения работникам	317	-	-
Долгосрочная задолженность по аренде	318	-	-
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	-	-
Государственные субсидии	320	19 488	-
Прочие долгосрочные обязательства	321	-	-
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	19 488	-
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	463 910	463 910
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Компоненты прочего совокупного дохода	413	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	4 103	3 792
Прочий капитал	415	-	-
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	468 013	467 702
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	468 013	467 702
БАЛАНС (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		494 804	481 716

Руководитель Кабылтаева Т.К.
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

_____ (подпись)

Главный бухгалтер Танжарикова А. А.
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

_____ (подпись)

Место печати
(при наличии)



Приложение 2
к приказу Первого заместителя
Премьер-Министра Республики Казахстан –
Министра финансов Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665

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

Отчет о прибылях и убытках отчетный период 2020 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
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 прибылях и убытках"

Наименование организации КГП на ПХВ "Поликлиника №3 г.Экибастуза"

за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 года

в тысячах тенге


Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Выручка	010	1 331 047	923 727
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	1 289 562	840 250
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	41 485	83 477
Расходы по реализации	013	-	-
Административные расходы	014	41 175	38 477
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	310	45 000
Финансовые доходы	021	-	-
Финансовые расходы	022	-	-
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие доходы	024	470 491	154 582
Прочие расходы	025	470 491	198 870
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	310	713
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	-	-
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	310	713
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	310	713
собственников материнской организации		-	-
долю неконтролирующих собственников		-	-
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400	-	-
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412	-	-
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	-	-
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов	431	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434	-	-
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435	-	-
Итого прочий совокупный доход не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440	-	-
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	310	713

TOO
«Financial services audit»
Для аудиторских
документов

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель Кабылтаева Т.К.
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))


(подпись)

Главный бухгалтер Танжарикова А. А.
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))


(подпись)

Место печати
(при наличии)



ТОО
«Financial services audit»
Для аудиторских
документов

Отчет о движении денежных средств (Прямой метод) отчетный период 2 020 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 "Поликлиника №3 г.Экибастуза"

за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 года

в тысячах тенге			
Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	1 419 913	930 060
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	1 338 616	926 910
прочая выручка	012	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	-	-
поступления по договорам страхования	014	-	-
полученные вознаграждения	015	-	-
прочие поступления	016	81 297	3 150
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	1 419 531	928 365
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	479 550	176 008
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	-	-
выплаты по оплате труда	023	831 266	626 953
выплата вознаграждения	024	-	-
выплаты по договорам страхования	025	-	-
подходящий налог и другие платежи в бюджет	026	80 908	55 919
прочие выплаты	027	27 807	69 485
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	-	-
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040	-	-
в том числе:			
реализация основных средств	041	-	-
реализация нематериальных активов	042	-	-
реализация других долгосрочных активов	043	-	-
реализация 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	-	-
полученные дивиденды	050	-	-
полученные вознаграждения	051	-	-
прочие поступления	052	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	-	-
в том числе:			
приобретение основных средств	061	-	-
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	-	-

TOO
«Financial services audit»
Для аудиторских
документов

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
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	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	-	-
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	-	-
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	-
получение займов	092	-	-
полученные вознаграждения	093	-	-
прочие поступления	094	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	-	-
в том числе:			
погашение займов	101	-	-
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	-	-
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	-	-
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	-	-
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	2 537	1 217
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	2 919	2 537



Руководитель Кабылтаева Т.К.
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))


(подпись)

Главный бухгалтер Танжарикова А. А.
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))


(подпись)

Место печати
(при наличии)

ТОО
«Financial services audit»
Для аудиторских
документов

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Итого капитал	
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		Доля неконтролирующих собственников
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-
Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-	-	-	-	-	-
Стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	311	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанный 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	-	-	-	-	-	-	-	-
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	463 910	-	-	-	-	-	3 792	467 702
Изменение в учетной политике	401	-	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	463 910	-	-	-	-	3 792	-	467 702

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Итого капитал	
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		Доля неконтролирующих собственников
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	719	-	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	463 910	-	-	-	4 103	-	-	468 013

Руководитель Кабылгаева Т.К.
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Главный бухгалтер Танжарикова А. А.
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Место печати
(при наличии)


(подпись)


(подпись)



**Коммунальное государственное предприятие
на праве хозяйственного ведения "Поликлиника №3 г.Экибастуза"**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к финансовой отчетности, подготовленной в соответствии
с Международными Стандартами Финансовой Отчетности за период,
закончившийся 31 декабря 2020 года.**

Общие положения

Организационная структура и деятельность

Наименование Предприятия: на государственном языке - Павлодар облысы әкімдігі Павлодар облысы денсаулық сақтау басқармасының шаруашылық жүргізу құқығындағы «Екібастұз қаласының № 3 емханасы» коммуналдық мемлекеттік кәсіпорны.

Наименование Предприятия на русском языке - коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Поликлиника №3 города Экибастуза» управления здравоохранения Павлодарской области, акимата Павлодарской области.

Местонахождение предприятия: Республика Казахстан, 141208, Павлодарская область, город Экибастуз, улица Мәшһур Жүсіп д.42Г, БИН 030740003609.

КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза» (далее - Предприятие) является юридическим лицом организационно-правовой форме коммунального государственного предприятия на праве хозяйственного ведения.

Предприятие зарегистрировано Управлением юстиции г. Экибастуза Департамента юстиции Павлодарской области (справка о государственной перерегистрации юридического лица от 14.04.2014г. регистрационный номер 221-1945-16-ГП). Дата первичной регистрации – 01.07.2003г. Предприятие имеет самостоятельный баланс, банковские счета, печать с изображением Государственного Герба РК и наименования предприятия. Учредителем Предприятия является акимат Павлодарской области.

Права субъекта права государственной коммунальной собственности в отношении имущества Предприятия осуществляет местный исполнительный орган - акимат Павлодарской области.

Органом, осуществляющим управление Предприятием, является управление здравоохранения Павлодарской области (далее - Орган управления).

TOO
«Financial services audit»
Для аудиторских
документов

Функциональная классификация расходов бюджета

Функциональная группа: 05 здравоохранение

Функциональная подгруппа: 2 охрана здоровья населения

Администратор бюджетных программ: 226 Министерство здравоохранения

Программа: 067 обеспечение гарантированного объема бесплатной медицинской помощи

Подпрограмма: 100 Трансферты Фонду социального медицинского страхования на оплату гарантированного объема бесплатной медицинской помощи

Основными целями деятельности Предприятия являются:

- оказание первичной медико-санитарной помощи населению;
- оказание в полном объеме многопрофильной консультативной, диагностической и лечебной помощи в поликлинике и на дому;
- оказание скорой помощи 4 категории вызовов.

Основными видами деятельности предприятия, согласно Уставу, являются:

- 1) медицинская деятельность:
 - диагностика с целью раннего выявления заболевания,
 - стационаророзамещающая помощь (дневной стационар),
 - профилактические осмотры,
 - иммунизация,
 - экспертиза временной нетрудоспособности,
 - патронаж беременных, детей, в том числе новорожденных,
 - диспансеризация и динамическое наблюдение
 - оказание скорой помощи 4 категории вызовов;
- 2) выполнение программ охраны здоровья прикрепленного населения области;
- 3) обеспечение в необходимом объеме населения первичной медико-санитарной помощью;
- 4) осуществление производственно-хозяйственной деятельности в сфере здравоохранения;
- 5) решение социальных задач, получение дохода путем насыщения рынка медицинскими услугами;
- 6) целевое и рациональное расходование средств, полученных по государственному заказу на бесплатное обслуживание больных;
- 7) своевременное освоение и внедрение в практику современных методов и средств диагностики и лечения больных;
- 8) полный учет больных на территории обслуживания Предприятия, составление годового отчета о больных;
- 9) оказание консультативной помощи специалистам общей лечебной сети;
- 10) разработка ежегодных и перспективных планов по дальнейшему совершенствованию лечебно-диагностической службы;
- 11) санитарно-просветительная работа по пропаганде здорового образа жизни;
- 12) оказание на платной основе медицинских услуг, не включенных в гарантированный объем бесплатной медицинской помощи;
- 13) расширение услуг иммуно-ферментной лаборатории, функциональной диагностики, стоматологии детской и взрослой, физиотерапевтических услуг, открытие кабинета логопеда, гирудотерапии, определение содержания кальция в организме;

100
«Financial services audit»
Для аудиторских
документов

14) оказание предприятиям и организациям медицинских услуг на договорной основе;

15) получение дохода, необходимого для поддержания и развития деятельности Предприятия, за счет выполнения государственного заказа, платных услуг и хозяйственных договоров с предприятиями;

16) организация закупа товаров, работ и услуг в соответствии с законом РК о государственных закупках, а также Кодексом РК «О здоровье народа и системы здравоохранения».

Предприятие имеет следующие виды лицензий:

1. Государственная генеральная лицензия № 14006469 от 13.05.2014 года на занятие медицинской деятельностью, выданная Управлением здравоохранения Павлодарской области

2. Государственная лицензия № 19010218 от 04.05.2019 года на занятие деятельностью в сфере оборота наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров, выданная Управлением здравоохранения Павлодарской области.

За отчетный период ответственными лицами за ведение финансово-хозяйственной деятельности Предприятия являлись:

Главный врач

Главный бухгалтер

Основа представления финансовой отчетности

Заявление о соответствии

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) и законодательства Республики Казахстан в области бухгалтерского учета, и изложена в формате годовой финансовой отчетности, утвержденная приказом Министра финансов РК от 28 июня 2017 года №404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовой организации)» с учетом изменений внесенными Приказом Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 1 июля 2019 года № 665. Прилагаемая финансовая отчетность представлена на 31 декабря 2020 года и за год, закончившийся на указанную дату.

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

Деятельность КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза» (Далее - КГП на ПХВ) подвержена страховым рискам, к которым относятся экономические, политические и социальные риски, присущие ведению бизнеса в Казахстане. Эти риски определяются такими факторами, как политические решения правительства, экономические условия, введение или изменение налоговых требований и иных правовых норм, колебания валютных курсов и обеспеченность контрактных прав правовой санкцией.

Финансовая отчетность отражает оценку руководством того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Казахстана на деятельность и финансовое

ТОО
«Financial services audit»
Для аудиторских
документов

положение КГП на ПХВ. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Принцип непрерывности деятельности

Прилагаемая финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности, что подразумевает оказание услуг, реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности.

У КГП на ПХВ нет ни намерения, ни необходимости в сокращении масштаба деятельности и, тем более, в ликвидации. КГП на ПХВ способно продолжать свою деятельность в качестве действующего предприятия.

Признание элементов финансовой отчетности

В прилагаемую финансовую отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами финансовой отчетности.

Все элементы финансовой отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Предприятия. Каждый существенный класс сходных статей представляется в финансовой отчетности отдельно. Статьи неаналогичного характера или назначения представляются отдельно, если только они не являются несущественными.

База для определения стоимости

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости.

Функциональная валюта и валюта представления

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее «тенге»), который является функциональной валютой предприятия и валютой, используемой при составлении отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Все суммы статей финансовой отчетности предприятия и примечаний к ней, представлены в тенге и округлены до тысяч тенге, если не указано иное.

Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями. По мнению руководства, в процессе применения положений Учетной политики важных суждений или значительных сфер, требующих оценки неопределенности, не наблюдалось.

Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

В данной финансовой отчетности предприятие представляет активы и обязательства на основе их классификации на текущие и долгосрочные.

Активы классифицируются как краткосрочные, когда:



его предполагается реализовать или держать для продажи или использования в нормальных условиях операционного цикла КПП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза»;

он является активом в виде денежных средств или их эквивалентов, не имеющих ограничений на использование.

Все прочие активы классифицируются как долгосрочные.

Обязательства классифицируются как краткосрочные, когда:

предполагается погасить в нормальных условиях операционного цикла общества; они подлежат погашению в течение 12 месяцев с отчетной даты.

Все прочие активы классифицируются как долгосрочные.

Долгосрочные обязательства отражаются по дисконтированной стоимости будущего чистого выбытия денег, которые, как предполагается, потребуются для погашения обязательств при нормальном ходе дел.

Новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности МСФО 20

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начавшихся 1 января 2020 года или после этой даты, и которые Компания не приняла досрочно.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса». Дано определение бизнеса.

Бизнес – это интегрированная совокупность видов деятельности и активов, осуществление которых и управление которыми способно привести к предоставлению товаров или услуг покупателям, генерированию инвестиционного дохода (такого как дивиденды или проценты) или генерированию иных доходов от обычной деятельности.

Также в поправке дан алгоритм применяемого подхода, анализ элементов бизнеса.

Данный стандарт для Предприятия не применим.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Поправка предоставляет арендаторам упрощение практического характера по учету уступок по аренде, связанных с пандемией COVID-19.

- Упрощение позволяет не анализировать, является ли уступка по аренде модификацией договора аренды. В данном случае, арендатор учитывает изменение арендных платежей, обусловленное такой уступкой, как если бы такое изменение не являлось модификацией договора аренды.

- Для применения данного упрощения уступка по аренда должна быть предоставлена арендатору в качестве прямого следствия пандемии COVID-19 и соответствовать всем следующим условиям: – пересмотренная сумма возмещения за аренду остается практически такой же или становится меньше суммы возмещения за аренду до предоставления уступки; – снижение арендных платежей касается только платежей, которые по первоначальному договору подлежали уплате не позднее 30 июня 2021 г.; – отсутствуют другие существенные изменения условий договора аренды.

- Упрощение должно применяться последовательно в отношении договоров с аналогичными характеристиками и в аналогичных обстоятельствах.

ТОО
«Financial services audit»
Для аудиторских
документов

- Арендатор должен раскрыть факт применения данного упрощения, характер договоров, в отношении которых упрощение было применено, а также величину влияния на прибыли и убытки изменений в арендных платежах вследствие уступок.
- Поправка обязательна к применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 г. и позднее. Допускается досрочное применение (в том числе для отчетностей, которые не были одобрены к выпуску на 28 мая 2020 г.).
Предприятие не применило в отчетном году данный стандарт вследствие отсутствия договоров аренды.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» в части классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных

Поправки выпущены в 2020 г. и обязательны для применения для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. (досрочное применение разрешено).

Основные изменения:

- Уточнено, что обязательство классифицируется как долгосрочное, если у организации есть право отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на 12 месяцев – данное право должно существовать на дату окончания отчетного периода.
- Классификация зависит только от наличия такого права и не зависит от вероятности того, планирует ли компания воспользоваться этим правом.
- Более подробно прописан порядок оценки ограничительных условий (ковенантов): IAS 1:72A: «Если право отсрочить урегулирование обязательства зависит от выполнения организацией определенных условий, то данное право существует на дату окончания отчетного периода только в том случае, если организация выполнила эти условия на дату окончания отчетного периода. Организация должна выполнить эти условия на дату окончания отчетного периода, даже если проверка их выполнения осуществляется кредитором позднее».

Данные поправки не повлияли на финансовую отчетность предприятия.

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства – Поступления в процессе подготовки ОС для использования»

Выпущены в 2020 г. и обязательны для применения для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. (досрочное применение разрешено).

Поправки запрещают уменьшение первоначальной стоимости объекта основных средств на величину, поступившую от продажи элементов, произведенных объектом основных средств в процессе его приведения в состояние, необходимое для эксплуатации в соответствии с намерениями руководства.

Данные поправки не повлияли на финансовую отчетность предприятия.



Обзор существенных аспектов Учетной политики

Далее приводится раскрытие основных положений учетной политики Предприятия, на основе которых готовилась данная финансовая отчетность. На Предприятии имеется Учетная политика, разработанная в 2016 году, утвержденная главным врачом КГП на ПХВ. Данные принципы последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иначе.

Финансовые активы

Предприятие имеет следующие финансовые активы: денежные средства и их эквиваленты, торговую дебиторскую задолженность, а также прочую дебиторскую задолженность.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают денежные средства в кассе (в тенге и в валюте), на счетах в банке, денежные средства на депозитных банковских счетах, денежные средства на специальных счетах, денежные средства в пути. Денежные средства учитываются в балансе по первоначальной стоимости.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Безусловная дебиторская задолженность признается как актив с момента вступления КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза» в договорные отношения, в результате которых у него возникают юридические права на получение денежных средств. (МСФО (IAS) 39, п.АG35)

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков признается только тогда, когда признается связанный с ней доход (переход права собственности по условиям договора).

Краткосрочную дебиторскую задолженность при отсутствии объявленной процентной ставки можно оценивать по первоначальной стоимости, указанной в счете-фактуре, если результат дисконтирования несущественен. (МСФО (IAS) 39, п.АG79)

Долгосрочная дебиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. (МСФО (IAS) 39, п.46)

Долгосрочная дебиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости независимо от того, намеревается КГП на ПХВ удерживать его до погашения или нет. (МСФО (IAS) 39, п.АG68)

Финансовые обязательства

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Безусловная кредиторская задолженность признается как обязательство с момента вступления КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза» в договорные отношения, в результате которых у него возникает юридическое обязательство выплатить денежные средства. (МСФО (IAS) 310, п.АG35).

Кредиторская задолженность признается впервые по цене сделки (включая затраты по сделке) если только условия не определяют по сути операцию финансирования. (МСФО (IAS) 39, п.АG64).

Краткосрочную кредиторскую задолженность при отсутствии объявленной процентной ставки можно оценивать по первоначальной стоимости, указанной в счете-фактуре, если результат дисконтирования несущественен. (МСФО (IAS) 39, п.АG79)

Долгосрочная кредиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости с

использованием метода эффективной ставки процента. (МСФО (IAS) 39, п.46)
Долгосрочная кредиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости независимо от того, намеревается предприятие удерживать его до погашения или нет. (МСФО (IAS) 39, п.АG68)

Взаимозачеты финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и финансовые обязательства могут быть взаимозачтены, и чистая сумма показана в отчете о финансовом положении только тогда, когда существует юридическое право произвести взаимозачет признанных сумм, и у Общества есть намерения либо произвести взаимозачет, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

Признание финансового актива (или, где приемлемо, части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов) прекращается в том случае, когда:

истекли права на получение потоков денежных средств от актива;

предприятие сохраняет право на получение потоков денежных средств от актива, но приняло обязательство оплатить их полностью без существенной задержки третьей стороне в соответствии с передаточным соглашением, и передало, в основном, все риски и выгоды по данному активу;

предприятие передало свои права на получение потоков денежных средств от актива и либо (а) передало, в основном, все риски и выгоды по активу, или (б) и не передавало, и не удерживало никакие риски и выгоды по активу, но передало контроль над активом.

Если Предприятие передало свои права на получение потоков денежных средств от актива и не передало, и не удерживало никакие риски и выгоды по активу, и не передавало контроль над активом, то актив признается в той степени, в которой Предприятие продолжает участвовать в активе. Продолжение участия, которое принимает форму поручительства по переданному активу, оценивается по наименьшему из значений первоначальной балансовой стоимости актива и максимальной суммы возмещения, которая может потребоваться от Предприятия в качестве погашения.

Финансовые обязательства

Признание финансового обязательства (или часть финансового обязательства) прекращается, когда оно погашено, то есть, когда указанное в договоре обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек.

Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством от того же самого кредитора на значительно отличающихся условиях, или если условия существующего обязательства в значительной мере изменены, то такая замена или изменение рассматривается как прекращение первоначального обязательства и признание нового обязательства, а разница в отношении балансовых стоимостей признается в отчете о совокупном доходе.

Товарно-материальные запасы

Основная часть товарно-материальных запасов используется в процессе хозяйственной деятельности, а не для торговых операций.

Запасы отражаются в учете в момент, когда юридическое право собственности на них по договору поставки переходит от поставщика к КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза».

Запасы, как приобретенные (полученные) от других организаций, так и изготовленные силами КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза», учитываются в момент прихода по себестоимости.

Аналитический учет движения запасов ведется по количественно-суммовому методу по каждому балансовому счету и материально ответственным лицам.

Сроки полезной службы нематериальных активов и основных средств

Нематериальные активы и основные средства амортизируются или обесцениваются на протяжении всего срока своей полезной службы. Срок полезной службы определяется КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза» при признании объекта активом (при зачислении на баланс). Срок полезной службы актива является предметом суждений руководств КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза», устанавливается в соответствии с техническими условиями, предполагаемого срока полезной службы, с учетом специфики производства и опыта работы КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза».

Основные средства

Основные средства отражаются по их первоначальной стоимости, после первоначального признания в качестве актива, объект основных средств учитывается по его себестоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения. Стоимость приобретенных основных средств представляет собой стоимость средств, выплаченных при приобретении соответствующих активов, а также иные непосредственно относящиеся к ним затраты, понесенные при доставке активов на объект и осуществлении необходимой подготовки к их планируемому использованию.

Признание объекта основных средств активом предусматривает выполнение одновременно двух условий:

- а) наличие высокой уверенности в том, что КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза» получит связанные с активом экономические выгоды;
- б) надежность оценки себестоимости актива для КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза». (МСФО (IAS) 16 «Основные средства», п.7)

Основные средства, не соответствующие критериям признания по МСФО, подлежат переводу из балансового учета на забалансовый учет на счет 0008 «Основные средства, не соответствующие признанию по МСФО».

Последующие расходы

Последующие затраты, относящиеся к объектам основных средств, которые уже признаны и, соответственно, оценены, признаются как капитальные и относятся на увеличение первоначальной стоимости, если предприятие с большой долей вероятности получит будущие экономические выгоды (увеличение срока полезной службы, улучшение качества производимой продукции, увеличение производственной мощности, или сокращение

производственных затрат в процессе эксплуатации объектов основных средств).

Замененные составные части объекта списываются.

Затраты на ремонт и эксплуатацию основных средств, производимые в целях сохранения и поддержания технического состояния объекта, первоначальную стоимость не увеличивают, а признаются как текущие расходы в момент их возникновения (т.е. отражаются в затратах в том отчетном периоде, в котором они произведены).

Износ

Износ начисляется на основе прямолинейного метода исходя из расчетного срока полезной службы активов.

На землю амортизация не начисляется.

Остаточная (ликвидационная) стоимость (предполагаемая стоимость запасных частей, лома и отходов, образующихся в конце срока его полезного использования за вычетом ожидаемых затрат по его выбытию) в связи с несущественностью и незначительностью при начислении амортизации признается равной нулю.

Обесценение основных средств

Балансовая стоимость основных средств анализируется периодически для выявления объектов основных средств, учтенных по стоимости, превышающей стоимость их возмещения. В тех случаях, когда балансовая стоимость основных средств превышает их расчетную стоимость возмещения, стоимость основных средств уменьшается до стоимости возмещения. Стоимость возмещения основных средств представляет собой большее из значений чистой стоимости реализации и стоимости полезного использования. Поскольку срок эксплуатации оборудования зачастую превышает срок полезной службы, создание резерва под обесценения не имеет смысла.

Нематериальные активы

К нематериальным активам относятся объекты, не имеющие материально-вещественного содержания, но имеющие стоимостную оценку, используемые в хозяйственной деятельности КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза» в течение длительного времени (более одного года) и приносящие экономические выгоды.

Нематериальные активы *первоначально оцениваются* по себестоимости (фактической стоимости). (МСФО 38 «Нематериальные активы», п.24)

После *первоначального признания* нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. (МСФО 38 «Нематериальные активы», п.74)

Износ

Амортизируемая стоимость нематериальных активов списывается на систематической основе в течение срока полезной службы.

Ликвидационная стоимость нематериальных активов принимается равной нулю.

В КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза» начисление амортизации производится с момента готовности нематериального актива к использованию по назначению.

Для начисления амортизации нематериальных активов используется прямолинейный (равномерный) метод, который применяется последовательно от одного отчетного периода к другому, если только не произошли изменения в ожидаемой модели потребления экономических выгод от актива.

Обесценение нематериальных активов

По состоянию на каждую отчетную дату КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза» должно оценивать наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». В случае выявления любого такого признака КГП на ПХВ «Поликлиника №2 города Экибастуза» оценивает возмещаемую сумму актива. Если балансовая стоимость нематериального актива превышает его возмещаемую стоимость, признается убыток от обесценения.

Последующие затраты на нематериальные активы

Последующие затраты, связанные с нематериальным активом, признаются в КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза» как расходы того отчетного периода, в котором они понесены, и только в редких случаях увеличивают их балансовую стоимость.

Вознаграждения работникам

Предприятие обеспечивает своим работникам краткосрочные вознаграждения, в том числе:

- заработная плата за фактически выполненную работу, исчисленная исходя из должностных окладов в соответствии с формами и системами оплаты труда, принятыми в КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза»;
- перечисление обязательных пенсионных взносов в пользу работников, перечисление индивидуального подоходного налога;
- краткосрочные оплачиваемые отпуска (такие как ежегодный оплачиваемый отпуск и отпуск по болезни) в случаях, когда отпуск предполагается в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники предоставляли соответствующие услуги;
- участие в премии, подлежащие выплате в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники оказали соответствующие услуги;
- вознаграждения в не денежной форме (такие, как медицинское обслуживание, обеспечение жильем и автотранспортом, бесплатные или дотируемые товары или услуги) для занятых в настоящее время работников.
- выплаты компенсирующего характера, связанные с режимом работы и условиями труда, в том числе: надбавки и доплаты к тарифным ставкам и окладам за работу в ночное время, сверхурочную работу, работу в многосменном режиме, за совмещение профессий, расширение зон обслуживания, за работу в тяжелых, вредных, особо вредных условиях труда, осуществляемых в соответствии с законодательством РК:
- социальные выплаты (разовые выплаты к юбилейным датам, материальная помощь, вознаграждения по итогам года, прочие разовые выплаты социального характера);
- оплата труда работников, не состоящих в штате КГП на ПХВ «Поликлиника №3», за выполнение ими работ по заключенным договорам гражданско-правового характера.

Социальный налог

Предприятие уплачивает социальный налог в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Социальный налог и заработная плата персонала относятся на расходы по мере начисления.

Предприятие также удерживает 10% от заработной платы своих работников в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. Согласно законодательству Республики Казахстан, пенсионные отчисления являются обязательством работников, и Предприятие не имеет ни текущих, ни будущих обязательств по выплатам работникам после их выхода на пенсию, кроме предусмотренных договором.

ТОО
«Financial services audit»
Для аудиторских
документов

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства не признаются в финансовой отчетности. Условные обязательства раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в случае, когда отток ресурсов, составляющих экономические выгоды, является достаточно вероятным.

Условные активы не отражаются в финансовой отчетности. В случае если существует достаточная вероятность получения экономических выгод, связанных с такими активами, данные об указанных активах раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.

Признание доходов и расходов

Признание доходов

Доход от реализации медицинских услуг признается при соблюдении следующих условий: сумма дохода оценивается с большей степенью достоверности;

существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, будут получены КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза».

Доход от реализации услуг, ТМЦ отражается в учете по методу начисления, то есть метод, согласно которому доходы и расходы признаются с момента предоставления услуг, выполнения работ, отгрузки материальных ценностей юридическому и физическому лицу с целью реализации независимо от времени оплаты.

Доход не признается на основе промежуточных выплат и полученных от заказчиков (покупателей) авансов.

Признание расходов

Расходы признаются в тот момент, когда они понесены, и отражаются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение отчетного периода, к которому они относятся, в соответствии с произведенными расчетами.

Продолжительность такого периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету.

Если в будущем производство и реализация не будут иметь место, то понесенные расходы не капитализируются, а списываются на расходы периода, в котором они были понесены.

Налоги

Текущий корпоративный подоходный налог

Предприятие не является плательщиком текущего корпоративного подоходного налога.

Аренда

Операционная аренда

Аренда, при которой арендодатель фактически сохраняет за собой риски и выгоды, связанные с правом собственности на актив, классифицируется как операционная аренда. Платежи по операционной аренде отражаются как расходы в отчете о совокупном доходе на основе прямолинейного метода, исходя из срока аренды.

ТОО
«Financial services audit»
Для аудиторских
документов

Резервы

Резервы отражаются в финансовой отчетности тогда, когда Предприятие имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства. Если Предприятие ожидает, что резерв будет возмещен, возмещение отражается как отдельный актив, но только тогда, когда возмещение является достаточно вероятным. Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денежных средств по ставке до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, там где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признается как процентный расход.

Резервы по сомнительным требованиям

Резерв по сомнительным требованиям по дебиторской задолженности создается, когда существует объективное доказательство того, что не все суммы к получению будут возвращены согласно первоначальным условиям дебиторской задолженности. На основании вышеизложенного, резерв по сомнительным требованиям не создается.

Предприятие должен создать резервы по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам на основе данных ежегодных инвентаризаций, проводимых по состоянию на дату отчета о финансовом положении, а также оценок руководства. Начисление и пересмотр размера такого резерва производится исходя из сроков нахождения запасов на складах, степени их пригодности к использованию в производственной деятельности.

Связанные стороны

Сторона считается связанной с КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза», если эта сторона прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролирует КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза» или контролируется им; имеет долю в КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза», обеспечивающую ей значительное влияние на КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза» при принятии финансовых и операционных решений.

Связанной стороной признаются учредитель КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза» - Управление здравоохранения Павлодарской области, акимата Павлодарской области.

Последующие события

События, наступившие по окончании отчетного года и содержащие дополнительную информацию о финансовом положении Предприятия на отчетную дату (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они являются существенными.



Раскрытия к финансовой отчетности

Ниже раскрываются статьи финансовой отчетности в соответствии с МСФО, рабочим планом счетов бухгалтерского учета и цифровым данным бухгалтерского учета КГП на ПХВ «Поликлиника №3 г.Экибастуза».

Бухгалтерский баланс

Раздел 1 «Краткосрочные активы»

Денежные средства и их эквиваленты (стр. 010).

Денежные средства включают денежные средства в кассе (в тенге и в валюте), на счетах в банке, денежные средства на депозитных банковских счетах, денежные средства на специальных счетах, денежные средства в пути. Денежные средства учитываются в балансе по первоначальной стоимости.

Согласно требованиям МСФО денежные средства отражаются в строке 010 баланса «Денежные средства и их эквиваленты».

Наименование показателей	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Наличность в кассе в национальной валюте	51	0
Деньги на текущих, корреспондентских счетах в национальной валюте	2 868	2 537
Итого:	2 919	2 537

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (стр.016)

Дебиторская задолженность - сумма денежных средств, причитающихся КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза», от юридических или физических лиц в итоге хозяйственных взаимоотношений с ними.

Дебиторская задолженность классифицируется также в балансовом отчете как дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (счет 1210) или прочая дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков – это суммы, которые клиенты должны выплатить работы и услуги, реализованные (оказанные) в ходе осуществления обычной хозяйственной деятельности. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков подтверждается счетами-фактурами и является обычно наиболее существенным видом дебиторской задолженности.

Прочая дебиторская задолженность возникает при осуществлении различных операций и может быть письменным обещанием произвести оплату или предоставить товары или услуги. К неторговой дебиторской задолженности относятся:

авансы, выданные должностным лицам и работникам;

авансы, выданные под поставку товаров, работ, услуг;

депозиты в качестве гарантии платежа или осуществления какой-либо деятельности;

требования, предъявляемые к:

а) страховым организациям за случившиеся несчастные случаи;

б) обвиняемому в суде;

в) государственным органам по возврату налогов;

ТОО
«Financial services audit»
Для аудиторских
документов

- г) транспортным организациям по причине повреждения или утери товара;
 д) кредиторам за возвращенные, поврежденные или утерянные товары;
 е) покупателям за предметы, подлежащие возврату и т.д.

Наименование показателей	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	3 706	25 554
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность		
Итого:	3 706	25 554

Запасы (стр. 020)

В соответствии с п.4 МСФО 2 «Запасы» - это активы:

- предназначенные для продажи в ходе нормальной деятельности (товары, готовая продукция, полуфабрикаты, побочные продукты);
- в процессе производства для такой продажи (незавершенное производство);
- в форме сырья или материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или при предоставлении услуг.

Наименование показателей	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Сырье и материалы	98 629	74 546
Итого:	98 629	74 546

Раздел 2 «Долгосрочные активы»

Основные средства (стр.121)

К основным средствам относятся материальные активы которые:

1) используются КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза» для оказания услуг; для сдачи в аренду другим компаниям, или прироста стоимости, или для административных целей;

2) актив приобретается не для последующей продажи в ходе обычной деятельности. (МСФО (IAS) 16 «Основные средства», п.6)

Признание объекта основных средств активом предусматривает выполнение одновременно двух условий:

а) наличие высокой уверенности в том, что КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза» получит связанные с активом экономические выгоды;

б) надежность оценки себестоимости актива для КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза». (МСФО (IAS) 16 «Основные средства», п.7)

В составе основных средств предприятия учтены земля, здания и сооружения, оборудование, транспортные средства, прочие основные средства.

К прочим основным средствам относятся и производственный инвентарь и принадлежности производственного назначения, которые служат для облегчения производственных операций во время работы и имеют длительный срок службы

100
 «Financial services audit»
 Для аудиторских документов

Наименование группы	На 01.01.2020 г.	Поступление	Выбытие	на 31.12.2020г.
Здания и сооружения	596 230			596 230
Земля				
Транспортные средства	20 223	19 000		39 223
Машины и оборудование	160 819	5 969		166 788
Прочие основные средства	30 552	17 731		48 283
Итого	807 824			850 524
Амортизация основных средств	428 745			460 973
Чистая балансовая стоимость	379 079			389 551

Нематериальные активы (стр. 125)

Нематериальный актив – это идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий физической формы (МСФО 38 «Нематериальные активы», п.8)

Такой актив является идентифицируемым, когда он:

- а) является отделимым, т.е. его можно отделить или выделить из предприятия и продать, передать, лицензировать, сдать в аренду или обменять, отдельно или вместе со связанным договором, активом или обязательством;
- б) возникает в результате договорных или других юридических прав, независимо от того, можно ли эти права передавать или отделять от предприятия или от других прав и обязательств.

К нематериальным активам относятся объекты, не имеющие материально-вещественного содержания, но имеющие стоимостную оценку, используемые в хозяйственной деятельности КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза» в течение длительного времени (более одного года) и приносящие экономические выгоды.

Наименование показателей	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Программное обеспечение	0	0
Амортизация нематериальных активов	0	0
Итого:	0	0

Раздел 3 «Краткосрочные обязательства»

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (стр. 214)

Обязательство – это существующая обязанность КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза», возникающая из прошлых событий, урегулирование которой приведет к выбыванию из КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза» ресурсов, содержащих экономические выгоды.

Кредиторская задолженность – это обязательство, являющееся, обусловленным договором

«Financial services audit»
Для аудиторских
документов

обязательством передать денежные средства или иной финансовый актив другому предприятию. (МСФО (IAS) 32, п.11).

Безусловная кредиторская задолженность признается как обязательство с момента вступления КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза» в договорные отношения, в результате которых у него возникают юридическое обязательство выплатить денежные средства. (МСФО (IAS) 310, п.АG35).

Наименование показателей	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	0	6 972
Итого:	0	6 972

Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности на 31.12.2020г.

Наименование задолженности	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Кредиторская задолженность		
Коммунальные услуги (теплоэнергия, водоснабжение)		74
Мед.услуги		2 210
Медикаменты		4 688
Итого:	0	6 972
Дебиторская задолженность		
Итого:	0	0

Вознаграждения работникам (стр. 217)

Наименование показателей	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Начислен резерв на отпуск	1 569	0
Итого:	1 569	0

Прочие краткосрочные обязательства (стр. 222)

Наименование показателей	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Прочие краткосрочные обязательства	5 736	7 042
Итого:	5 736	7 042

По данной строке отражены текущие налоговые и прочие взносы и обязательства удерживаемые с заработной платы.



Раздел 4 «Долгосрочные обязательства»

Государственные субсидии (стр. 320)

Наименование показателей	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Доходы будущих периодов	19 488	0
Итого:	19 488	0

По данной строке отражены полученные с бюджета денежные средства на приобретение основных средств, которые в соответствии с МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» подлежат отражению в доходах равномерно в течение срока полезного использования приобретенных активов.

Раздел 5 «Капитал»

Уставный (акционерный) капитал (стр. 410)

Уставный капитал КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза» сформирован из суммы активов, переданных государством в управление для осуществления уставной деятельности.

Имущество и прочие активы принадлежат КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза» на праве оперативного управления и в пределах установленных законодательством.

Имущество КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза», как государственного предприятия является неделимым и не может быть распределено по вкладам (долям, паям), в том числе между работниками предприятия.

КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза» не вправе отчуждать и приобретать за счет средств госзаказа на основании договоров купли, продажи, мены, дарения или иной сделки имущество, относящееся к основным средствам, без письменного согласия, Уполномоченного органа. Уполномоченный орган вправе изъять имущество КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза» либо перераспределить его между другими юридическими лицами в соответствии с действующим законодательством.

Формирование уставного капитала произведено в соответствии с учредительными документами.

Наименование показателей	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Уставный капитал	463 910	463 910
Итого:	463 910	463 910

В течение отчетного года уставный капитал не изменился и на 31 декабря 2020 года составляет 463 910,0 тыс.тенге

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (стр. 414)

Для учета нераспределенного дохода предусмотрен раздел 5600 «Нераспределенная

ТОП
«Financial services audit»
Для аудиторских документов

прибыль (непокрытый убыток)».

В строку баланса 414 «Нераспределенный доход» включен нераспределенный доход отчетного года в сумме 310 тыс.тенге.

Наименование показателей	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	4 103	3 792
Итого:	4 103	3 792

Отчет о прибылях и убытках

Учет доходов КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза» осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 18 «Выручка».

Доходами от основной деятельности в КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза» являются доходы от следующих видов деятельности определенных в уставе:

- 1) государственный заказ на уставные виды деятельности;
- 2) оказание платных медицинских услуг.

Доход от реализации медицинских услуг признается при соблюдении следующих условий: сумма дохода оценивается с большей степенью достоверности; существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, будут получены КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза».

Учет доходов ведется на счетах раздела 6 «Доходы».

Учет расходов КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза» осуществляется в соответствии с Концептуальными основами МСФО.

Расходы представляют собой уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме выбытия или "истощения" активов или увеличения обязательств, которые приводят к уменьшению собственного капитала, не связанному с его распределением между участниками капитала.

Расходы КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза» классифицируются на:

- расходы, включаемые в себестоимость работ, услуг;
- расходы, не включаемые в себестоимость работ, услуг и признаваемые расходами периода.

Для учета расходов предназначены счета раздела 7 «Расходы».

В конце отчетного периода счета по учету доходов и расходов закрыты на счет 5610 «Итоговая прибыль (итоговый убыток)» отчетного года.

КГП на ПХВ «Поликлиника №3 г.Экибастуза» в 2020 году получена итоговая прибыль 310 тыс.тенге.

Выручка (стр.010)

Доходы признаются тогда, когда для КГП на ПХВ существует вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой, и можно с надежной степенью уверенности оценить размер дохода. Доход от оказанных услуг признается на момент их оказания. Оценка дохода от реализации товаров, работ, услуг определяется на основании цен,

Для аудиторских документов

устанавливаемых уполномоченным органом.

Доход оценивается по стоимости, полученной или причитающейся к получению возмещения, исходя из договорных условий, иных видов соглашений между сторонами.

Наименование показателей	За отчетный период	За предыдущий период
Доход от реализации продукции и оказания услуг	1 331 047	923 727
Итого:	1 331 047	923 727

Себестоимость реализованных товаров и услуг (стр. 011)

Себестоимость услуг по основным видам деятельности – это стоимостная оценка используемых в процессе производства работ, услуг сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, трудовых ресурсов, а также других затрат на производство и реализацию.

Затраты, непосредственно связанные с предоставлением услуг по основной деятельности, учитываются на счете 7010 «Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг», включают:

а) затраты на оплату труда медицинского персонала занятого в процессе медицинского обслуживания;

б) стоимость материалов, использованных в процессе медицинского обслуживания;

Накладными называют расходы, связанные с обслуживанием основной деятельности. Их учет ведется на субсчетах к счету 7010 «Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг».

Затраты, которые могут быть распределены на основную деятельность (счет 7010), включают:

а) Командировочные расходы медицинского персонала;

б) компенсационная выплата медицинскому персоналу;

в) бензин для медицинского персонала;

г) затраты на аренду основных средств;

д) прочие накладные производственные расходы.

Расходы на оплату труда обслуживающего и прочего персонала, включаются в себестоимость продукции, работ, услуг этих производств.

Указанные затраты распределяются с использованием систематических и целесообразных методов, которые применяются последовательно в отношении всех затрат с аналогичными характеристиками. Распределение затрат основано на нормальном темпе выполнения производственных работ. Накладные производственные расходы включают такие затраты, как затраты на подготовку и обработку ведомостей заработной платы персонала.

Наименование показателей	За отчетный период	За предыдущий период
Себестоимость реализованных товаров и услуг	1 289 562	840 250
Итого:	1 289 562	840 250



Административные расходы (стр. 014)

К общим и административным расходам отчетного периода (счет 7210) относятся:

- оплата труда АУП;
- отчисления от оплаты труда АУП;
- содержание административного аппарата управления;
- расходы на обслуживание технических средств управления, не относящихся к учебному процессу (износ основных средств общехозяйственного назначения; расходы на содержание и текущий ремонт зданий сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;
- оплата услуг банка;
- оплата услуг, осуществляемых сторонними организациями по общехозяйственному управлению, в тех случаях, когда штатным расписанием субъекта не предусмотрены те или иные функциональные службы;
- расходы на командировки административного персонала управления в пределах утвержденной сметы;
- представительские расходы в пределах норм;
- расходы на обучение кадров, компенсации при увольнении работников, компенсационные расходы;
- налоги, сборы и отчисления с имущества, недвижимости;
- потери, порча и недостача товарно-материальных запасов (в пределах норм естественной убыли) на складах и другие непроизводительные расходы и потери;
- расходы на коммунальные услуги, охрану труда работников, расходы на охрану субъекта, противопожарную охрану и другие расходы общехозяйственного характера;
- оплата в случае временной нетрудоспособности в пределах норм установленных законодательством;
- оплата консультационных (аудиторских), информационных услуг.

Расходы на оплату труда работников, относящихся к административному персоналу, производятся в части формирования расходов, не включаемых в себестоимость выполненных работ и услуг, относятся на общие административные расходы.

Наименование показателей	За отчетный период	За предыдущий период
Оплата труда работников	35 666	33 329
Материалы		
Командировочные расходы, всего		
Коммунальные расходы		
Услуги связи		
Отчисление от оплаты труда	3 282	3 067
Прочие расходы	2 227	2 081
Расходы на страхование		
Общие и административные расходы, всего:	41 175	38 477

ТОО
«Financial services audit»
Для аудиторских
документов

Прочие доходы (стр. 024)

Наименование показателей	За отчетный период	За предыдущий период
Доходы от выбытия активов		
Прочие доходы	470 491	154 582
Итого:	470 491	154 582

Прочие расходы (стр. 025)

Прочие расходы – это непроизводственные расходы, которые возникают независимо от процесса обычной деятельности.

Расходы по реализации, безвозмездной передаче или списанию основных средств, нематериальных активов, расходы по демонтажу учитываются на счете 7410 «Расходы по выбытию активов».

Расходы по курсовой разнице, возникающей при погашении монетарных статей или при представлении в отчетности монетарных статей организации по курсам, отличным от тех, по которым они были первоначально признаны в текущем периоде или представлены в предшествующих финансовых отчетах учитываются на счете 7430 «Расходы по курсовой разнице».

Расходы по операционной аренде учитываются на счете 7450 «Расходы по операционной аренде».

На счете 7470 «Прочие расходы» учитываются следующие расходы, не указанные в предыдущих группах:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров присужденные или признанные штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров.;

- возмещение причиненных убытков;

- расход на возмещение судебных издержек и арбитражных сборов;

- расходы по страховым случаям;

- прочие расходы.

Наименование показателей	За отчетный период	За предыдущий период
Прочие расходы	470 491	198 870
Итого:	470 491	198 870

Расходы по подоходному налогу (стр. 101)

КГП на ПХВ «Поликлиника №3 города Экибастуза» не рассчитывает корпоративный подоходный налог в бухгалтерском учете, не рассчитывает временные разницы, а также не осуществляет признание отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, так как корпоративный подоходный налог в налоговом учете равен нулю.



Наименование показателей	За отчетный период	За предыдущий период
Авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу	0	0
Итого:	0	0

Отчет о движении денежных средств

При составлении отчета был применен прямой метод. Денежные средства за отчетный период увеличились на 382,0 тыс. тенге, в т. ч.:

от операционной деятельности увеличение составило – 382,0 тыс. тенге;

от инвестиционной деятельности изменений нет;

от финансовой деятельности изменений нет.

Отчет об изменениях в капитале

За отчетный год уставный капитал предприятия не изменился. Итоговый капитал на 31 декабря составил 468 013,0 тыс.тенге.

Условные обязательства

КГП на ПХВ не считает, что находящиеся в стадии рассмотрения, или потенциальные претензии по отдельности или в совокупности могут оказать какое-либо существенное отрицательное влияние на ее финансовое положение или результаты финансово-хозяйственной деятельности.

КГП на ПХВ оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий резерв в своей финансовой отчетности только тогда, когда существует достаточная вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, произойдут, а сумма соответствующего обязательства может быть достоверно определена.

Условные обязательства, связанные с казахстанской системой налогообложения

Различные казахстанские законодательные акты и нормы не всегда написаны ясно, и их интерпретация зависит от мнения местных налоговых инспекторов и Министерства финансов Республики Казахстан. Не редки случаи расхождения мнений между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Существующий режим начисления штрафов и пени в отношении заявленных и выявленных нарушений казахстанских законов, постановлений и стандартов достаточно суров. Санкции включают штрафы в размере, обычно, 50% от суммы дополнительно начисленного налога. Ставка пени рассчитывается в размере 2,5- кратной ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком РК за каждый день просрочки. В результате, штрафы и пеня могут привести к суммам, которые многократно превышают любые неправильно рассчитанные налоги.

Предприятие считает, что оно начислило и/или уплатило все применимые налоги. В неясных случаях Предприятие начисляло налоговые обязательства на основании обоснованных оценок руководства. Учетная политика Предприятия предполагает формирование резервов в том отчетном периоде, в котором существует вероятность возникновения убытков, сумма которых может быть определена с достаточной степенью

«Financial services audit»
Для аудиторских документов

точности.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2019 года. Практически невозможно определить сумму любых непредъявленных исков, которые могут появиться, если таковые будут иметь место, или вероятность любого неблагоприятного исхода.

Страхование

Согласно законодательству Республики Казахстан, для Предприятия является обязательным страхование ответственности работодателя за причинение вреда жизни и здоровью работников, а также страхование ответственности владельцев транспортных средств.

В течение отчетного и предшествующего годов Предприятие не имело страхового покрытия по значительной части основных средств, на случай прекращения финансово-хозяйственной деятельности и ответственности за нанесение ущерба имуществу третьих сторон.

Предприятие осуществляет страхование своих рисков по следующим направлениям:

- страхование гражданско-правовой ответственности за причинение вреда жизни и здоровья работника при исполнении им трудовых обязанностей;
- страхование гражданско-правовой ответственности владельцев транспортных средств.

Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками

Основные финансовые инструменты Предприятия включают денежные средства и их эквиваленты, а также дебиторскую и кредиторскую задолженность. Главными рисками по финансовым инструментам Предприятия являются риски, связанные с изменением курса иностранных валют и кредитные риски. Предприятие также контролирует рыночный риск и риск ликвидности, возникающие по всем финансовым инструментам.

Цели управления финансовыми рисками

Управление риском - важный элемент деятельности Предприятия. Предприятие контролирует и управляет финансовыми рисками, относящимися к операциям Предприятия посредством внутренних отчетов, в которых анализируется подверженность риску по степени и величине рисков. Данные риски включают риск ухудшения экономических условий (рыночный риск), ценовой риск, кредитный риск, риск ликвидности, риск недостаточности капитала. Ниже приводится описание политики управления рисками Предприятия.

Управление риском недостаточности капитала

Управление риском недостаточности капитала Предприятия направлено на укрепление возможности Предприятия продолжить деятельность как непрерывно действующее предприятие при максимальном увеличении прибыли для Акционера.

Структура капитала Предприятия включает уставный капитал, неоплаченный капитал и нераспределенную прибыль, как представлено в отчете об изменениях в собственном капитале.

ТОО
«Financial services audit»
Для аудиторских
документов

Кредитный риск

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Предприятия, обычно ограничивается суммами, при наличии таковых, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Предприятия перед этими контрагентами. Политика Предприятия предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с рядом кредитоспособных контрагентов. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива. Предприятие считает, что максимальная величина ее риска равна сумме торговой дебиторской задолженности и прочих текущих активов за вычетом резервов на обесценение, отраженных на отчетную дату.

В Предприятии действует политика, предусматривающая постоянный контроль за тем, чтобы сделки заключались с заказчиками, имеющими адекватную кредитную историю. Предприятие не выступает гарантом по обязательствам третьих сторон.

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. Предприятие управляет рыночным риском посредством периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры, путем постоянного мониторинга цен на приобретаемые товары, работы и услуги.

Предприятие предоставляет только естественно-монопольные услуги, поэтому риск в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен маловероятен.

Сделки со связанными сторонами

Для целей данной финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. Связанными считаются также стороны, находящиеся под общим с Предприятием контролем. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

События после отчетной даты

После отчетной даты существенных событий, влияющих на финансовую отчетность не произошло.

И.о. главного врача _____

Кабылтаева Т.К.

Главный бухгалтер _____

Танжарикова А.А.

