



*ТОО «GG-Audit Consulting»,  
Государственная лицензия на занятие  
аудиторской деятельностью № 19020953,  
выданная МФ РК от 18.10.2019 года*

*Республика Казахстан, город Актау  
10 микрорайон, дом № 2, квартира 86,  
БИН 190940026052  
Телефон: 8 (702) 801 41 44, 8 (771) 008 50 38  
e-mail: gg-audit@mail.ru*

**КГП на ПХВ "Городская поликлиника №3"**  
**КГУ «Управление здравоохранения акимата Северо-  
Казахстанской области»**

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**  
**за год, завершившийся 31 декабря 2022 года**  
**и**  
**ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

*г. Петропавловск, июль 2023*

## Содержание

|                                                                                                                                                   |       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение годовой финансовой отчетности за год, завершившийся 31.12.2022 года..... | 2-3   |
| Отчет независимого аудитора.....                                                                                                                  | 4-7   |
| Годовая финансовая отчетность за год, завершившийся 31.12.2022 года, по утвержденным форматам приказа МФ РК № 404 от 28.07.2017 года:             |       |
| • Бухгалтерский баланс.....                                                                                                                       | 8-10  |
| • Отчет о прибылях и убытках.....                                                                                                                 | 11-13 |
| • Отчет о движении денежных средств по прямому методу.....                                                                                        | 14-17 |
| • Отчет об изменениях в капитале.....                                                                                                             | 18-22 |
| Примечания к годовой финансовой отчетности.....                                                                                                   | 23-46 |





**Подтверждение руководства КГП на ПХВ "Городская поликлиника №3" КГУ «Управление здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области» об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.**

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей руководства КГП на ПХВ "Городская поликлиника №3" КГУ «Управление здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области» и независимых аудиторов, содержащемся в представленном отчете независимого аудитора и сделанное с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства КГП на ПХВ "Городская поликлиника №3" КГУ «Управление здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области», в отношении финансовой отчетности КГП на ПХВ "Городская поликлиника №3" КГУ «Управление здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области» (далее - «Предприятие»).

Руководство КГП на ПХВ "Городская поликлиника №3" КГУ «Управление здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области» отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение КГП на ПХВ "Городская поликлиника №3" КГУ «Управление здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на 31 декабря 2022 года, а также краткое изложение основных принципов учетной политики и прочие примечания в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»).

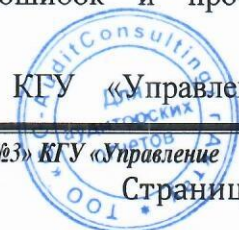
При подготовке финансовой отчетности руководство КГП на ПХВ "Городская поликлиника №3" КГУ «Управление здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области» несет ответственность за нижеследующее:

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

Руководство Предприятия также несет ответственность:

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

Руководство КГП на ПХВ "Городская поликлиника №3" КГУ «Управление



здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области» обосновано предполагает, что продолжит свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством Предприятия «24» июля 2023 года.

**Подписано от имени руководства Предприятия:**

**Директор**

**Главный бухгалтер**



**Утебаев А.О.**

**Жанкабаева А.З.**



**«GG-Audit Consulting»  
ЖАУАПҚЕРШІЛІГІ  
ШЕКТЕУЛІ  
СЕРІКТЕСТІГІ**



**AUDIT ✓  
CONSULTING**

**ТОВАРИЩЕСТВО  
С ОГРАНИЧЕННОЙ  
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«GG-Audit Consulting»**

Қазақстан Республикасы, Ақтау қаласы  
10 шағын ауданы, № 2 үй, 86 пәтер,  
БСН 190940026052  
Телефон: 8 (702) 801 41 44, 8 (771) 008 50 38  
e-mail: gg-audit@mail.ru

Республика Казахстан, город Ақтау  
10 микрорайон, дом № 2, квартира 86,  
БИН 190940026052  
Телефон: 8 (702) 801 41 44, 8 (771) 008 50 38  
e-mail: gg-audit@mail.ru



**«УТВЕРЖДАЮ»**

**Директор TOO «GG-Audit Consulting»**

**Кыдырбаева Г.Н.**

**24 июля 2023 года**

Государственная лицензия на занятие  
аудиторской деятельностью № 19020953,  
выданная МФ РК от 18.10.2019 года

**Руководителю КГП на ПХВ "Городская поликлиника №3" КГУ «Управление  
здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области»**

## **ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

### **Мнение с оговоркой**

Мы провели аудит, в соответствии с Договором государственных закупок услуг № 59 от 02.02.2023 года, прилагаемой финансовой отчетности КГП на ПХВ "Городская поликлиника №3" КГУ «Управление здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области», далее именуемое «Предприятие», которая включает в себя бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях в капитале, а также рассмотрели качественные аспекты учетной политики Предприятия, включая признаки возможной предвзятости суждений руководства, и прочих, пояснительных примечаний, которые входят в состав полного комплекта финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности общего назначения за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой прилагаемая финансовая отчетность во всех существенных аспектах была подготовлена в соответствии с требованиями применимой концепции подготовки финансовой отчетности, и дает правдивое и достоверное представление финансового положения КГП на ПХВ "Городская поликлиника №3" КГУ «Управление здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовых результатов деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с требованиями приказа Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года.

Проверка проведена в соответствии с действующими в Республике Казахстан законодательными и нормативно-правовыми актами:

- Законом РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»;
- Законом РК «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных незаконным путем, и финансированию терроризма»;
- Налоговым Кодексом Республики Казахстан;
- Правилами ведения бухгалтерского учёта, утвержденными Министром финансов РК 31.03.2015г №241;



- Приказом Министра финансов РК от 20.12.2012г №562 (с дополнениями и изменениями по приказу от 19.08.2013г №402) «Об утверждении форм первичных учётных документов»;
- Приказом Министра финансов РК №877 от 02.10.2018г «О внесении изменения в приказ Министра финансов РК от 23.05.2007 г. №185 «Об утверждении форм Типового плана счетов бухгалтерского учета» (вступил в силу с 01 января 2019года);
- Приказом Министра финансов РК от 2 марта 2022 года № 241 «О внесении изменения в Приказ Министра финансов РК» от 28 июня 2017 года №404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)».

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

### **Основание для выражения мнения**

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

- В связи с тем, что мы были назначены аудиторами Предприятия в 2023 году, после отчетной даты, и не участвовали в инвентаризации запасов и основных средств, мы не могли наблюдать за проведением инвентаризации либо удостовериться в количестве запасов и основных средств, имевшихся в наличии на 31 декабря 2022 года. Состояние учетных регистров Предприятия позволило нам проверить количество запасов и основных средств на отчетные даты при помощи других аудиторских процедур. Остатки запасов и балансовая стоимость основных средств оказывают влияние на результаты деятельности и движение денежных средств Предприятия.

### **Основа учета**

Не изменяя нашего заключения, мы обращаем внимание на тот факт, что формы отчетности подготовлены для оказания руководству субъекта содействия в выполнении требований приказа Министра финансов Республики Казахстан «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» № 404 от 28 июня 2017 года, а также изменений в соответствии с Приказом Министра финансов РК от 2 марта 2022 года № 241 «О внесении изменения в Приказ Министра финансов РК». Как результат, формы отчетности могут быть не приемлемы для иных целей.

### **Прочие аспекты**

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.

Руководство Предприятия подготовило отдельный комплект финансовой отчетности за год, завершившийся 31 декабря 2022 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, по которому мы выпустили аудиторский отчет.





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

Руководство Предприятия несет ответственность за подготовку и достоверность данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и в соответствии с применимой концепцией. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вследствие недобросовестных действий или ошибок, выбор и применение надлежащей учетной политики, и обоснованность расчетных оценок.

При подготовке финансовой отчетности руководство 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 допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Предприятие, 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**

Наша ответственность заключается в выражении мнения об этой финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты обязывают нас соблюдать этические нормы, а также планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность подготовлена в соответствии с концепцией достоверного представления и не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Аудит включает проведение процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели и раскрытия информации в финансовой отчетности. Выбор надлежащих процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. При оценке таких рисков с целью разработки аудиторских процедур, соответствующим обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля Предприятия, мы изучили внутренний контроль, связанный с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности.

Аудит также включает оценку приемлемости характера применяемой учетной политики и обоснованности расчетных оценок руководства, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

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 необнаружения



существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Предприятия;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок 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.

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.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора:

**Директор ТОО «GG-Audit Consulting»**

Квалификационное свидетельство аудитора № 0000792

Выдано Квалификационной комиссией по аттестации

Аудиторов РК от 04.05.2019 года



**Кыдырбаева Г.Н.**

**Дата аудиторского заключения:** 24 июля 2023 года

**Адрес:** 130 000, РК, Мангистауская область, г.Актау, 10 микрорайон, 2 дом, 86 квартира





Приложение 1  
к Приказу Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 02 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

Индекс формы административных данных: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

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

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 №3" КГУ «Управление здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области»

по состоянию на 31.12.2022 года

(в тысячах тенге)

| Активы                                                                                               | Код<br>строк<br>и | На конец<br>отчетного<br>периода | На начало<br>отчетного<br>периода |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>I. Краткосрочные активы:</b>                                                                      |                   |                                  |                                   |
| Денежные средства и их эквиваленты                                                                   | 010               | 9 296                            | 23 655                            |
| 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               | 119 081                          | 64 988                            |
| Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде                                                    | 017               |                                  |                                   |
| Краткосрочные активы по договорам с покупателями                                                     | 018               |                                  |                                   |
| Текущий подоходный налог                                                                             | 019               |                                  |                                   |
| Запасы                                                                                               | 020               | 165 986                          | 235 041                           |
| Биологические активы                                                                                 | 021               |                                  |                                   |
| Прочие краткосрочные активы                                                                          | 022               | 4 689                            | 4 413                             |
| <b>Итого краткосрочных активов (сумма строк 010 по 022)</b>                                          | <b>100</b>        | <b>299 052</b>                   | <b>328 097</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        | 1 168 549        | 980 657          |
| Актив в форме права пользования                                                                     | 122        |                  |                  |
| Биологические активы                                                                                | 123        |                  |                  |
| Разведочные и оценочные активы                                                                      | 124        |                  |                  |
| Нематериальные активы                                                                               | 125        | 7 881            | 6 668            |
| Отложенные налоговые активы                                                                         | 126        |                  |                  |
| Прочие долгосрочные активы                                                                          | 127        |                  |                  |
| <b>Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)</b>                                        | <b>200</b> | <b>1 176 430</b> | <b>987 325</b>   |
| <b>Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)</b>                                                |            | <b>1 475 482</b> | <b>1 315 422</b> |

| Обязательство и капитал                                                                                | Код строк и | 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         | 116                        | 12                          |
| Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность                                             | 214         | 75 367                     | 6 126                       |
| Краткосрочные оценочные обязательства                                                                  | 215         |                            |                             |
| Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу                                                  | 216         |                            |                             |
| Вознаграждения работникам                                                                              | 217         |                            |                             |
| Краткосрочная задолженность по аренде                                                                  | 218         |                            |                             |
| Краткосрочные обязательства по договорам покупателями                                                  | 219         |                            |                             |
| Государственные субсидии                                                                               | 220         |                            |                             |
| Дивиденды к оплате                                                                                     | 221         |                            |                             |
| Прочие краткосрочные обязательства                                                                     | 222         | 24 329                     | 951                         |
| <b>Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)</b>                                     | <b>300</b>  | <b>99 812</b>              | <b>7 089</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        |                  |                  |
| <b>Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)</b>           | <b>400</b> |                  |                  |
| V. Капитал                                                                  |            |                  |                  |
| Уставный (акционерный) капитал                                              | 410        | 875 738          | 875 738          |
| Эмиссионный доход                                                           | 411        |                  |                  |
| Выкупленные собственные долевые инструменты                                 | 412        |                  |                  |
| Компоненты прочего совокупного дохода                                       | 413        |                  |                  |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                                | 414        | 499 932          | 432 595          |
| Прочий капитал                                                              | 415        |                  |                  |
| <b>Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)</b> | <b>420</b> | <b>1 375 670</b> | <b>1 308 333</b> |
| Доля неконтролирующих собственников                                         | 421        |                  |                  |
| <b>Всего капитал (строка 420 + строка 421)</b>                              | <b>500</b> | <b>1 375 670</b> | <b>1 308 333</b> |
| <b>Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)</b>           |            | <b>1 475 482</b> | <b>1 315 422</b> |

Директор: Утебаев А.О.

(фамилия, имя, отчество)

  
(подпись)

Главный бухгалтер: Жанкабаева А.З.

(фамилия, имя, отчество)

  
(подпись)

Место печати

24 июля 2023 год





Приложение 2  
к Приказу Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 02 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 формы административных данных: № 2 - ОПУ

Периодичность: годовая

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

Куда 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)

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 "Отчет о прибылях и убытках"

Наименование организации: КГП на ПХВ "Городская поликлиника №3" КГУ «Управление здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области» за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

( в тысячах тенге)

| Наименование показателей                                                                                                          | Код строки | За отчетный период | За предыдущий период |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------|----------------------|
| Выручка                                                                                                                           | 010        | 2 759 403          | 2 391 082            |
| Себестоимость реализованных товаров и услуг                                                                                       | 011        |                    |                      |
| <b>Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)</b>                                                                                  | <b>012</b> | <b>2 759 403</b>   | <b>2 391 082</b>     |
| Расходы по реализации                                                                                                             | 013        | 2 843 282          | 2 724 697            |
| Административные расходы                                                                                                          | 014        | 254 160            | 172 308              |
| <b>Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)</b>                                                              | <b>020</b> | <b>(338 040)</b>   | <b>(505 923)</b>     |
| 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        | 558 677            | 594 180              |
| Прочие расходы                                                                                                                    | 025        | 150 067            | 694                  |
| <b>Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)</b>                                                              | <b>100</b> | <b>70 570</b>      | <b>87 563</b>        |
| Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу                                                                                    | 101        |                    |                      |
| <b>Прибыль (убыток) после налогообложения от</b>                                                                                  | <b>200</b> | <b>70 570</b>      | <b>87 563</b>        |



|                                                                                                                                                                          |            |               |               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------|---------------|
| <b>продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)</b>                                                                                                             |            |               |               |
| Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности                                                                                                      | 201        | 0             | 0             |
| <b>Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:</b>                                                                                                            | <b>300</b> | <b>70 570</b> | <b>87 563</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        |               |               |
| 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        |               |               |
| доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия                                   | 432        |               |               |
| актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам                                                                                                                  | 433        |               |               |
| налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода                                                                                                                  | 434        |               |               |
| переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход                                                         | 435        |               |               |
| <b>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)</b> | <b>440</b> |               |               |
| <b>Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)</b>                                                                                                                  | <b>500</b> | <b>70 570</b> | <b>87 563</b> |
| Общий совокупный доход, относимый на:                                                                                                                                    |            |               |               |
| собственников материнской организации                                                                                                                                    |            |               |               |
| долю 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   |  |  |  |  |

Директор: Утебаев А.О.

(фамилия, имя, отчество)

А.О. Утебаев  
(подпись)

Главный бухгалтер: Жанкабаева А.З.

(фамилия, имя, отчество)

А.З. Жанкабаева  
(подпись)





Приложение 3  
к Приказу Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 02 марта 2022 года №241  
Приложение 4  
к приказу Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 28 июня 2017 года №404

Форма

## ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРЯМОЙ МЕТОД)

отчетный период 2022 год

Индекс формы административных данных: № 3 - ДДС-П

Периодичность: годовая

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

Куда 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)

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 "Отчет о движении денежных средств (прямой метод)"

Наименование организации: КГП на ПХВ "Городская поликлиника №3" КГУ «Управление здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области» 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>  |            |                    |                      |
| 1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016) | 010        | 2 964 585          | 2 431 620            |
| в том числе:                                                      |            |                    |                      |
| реализация товаров и услуг                                        | 011        | 2 938 369          | 2 425 212            |
| прочая выручка                                                    | 012        |                    |                      |
| авансы, полученные от покупателей, заказчиков                     | 013        | 499                | 951                  |
| поступления по договорам страхования                              | 014        |                    |                      |
| полученные вознаграждения                                         | 015        |                    |                      |



|                                                                                                                      |            |                  |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------|------------------|
| прочие поступления                                                                                                   | 016        | 25 717           | 5 457            |
| <b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)</b>                                                 | <b>020</b> | <b>2 957 668</b> | <b>2 501 248</b> |
| в том числе:                                                                                                         |            |                  |                  |
| платежи поставщикам за товары и услуги                                                                               | 021        | 856 531          | 598 679          |
| авансы, выданные поставщикам товаров и услуг                                                                         | 022        |                  | 1 651            |
| выплаты по оплате труда                                                                                              | 023        | 1 647 104        | 1 480 236        |
| выплата вознаграждения                                                                                               | 024        |                  |                  |
| выплаты по договорам страхования                                                                                     | 025        | 5 735            | 3 725            |
| подходный налог и другие платежи в бюджет                                                                            | 026        | 384 076          | 414 123          |
| прочие выплаты                                                                                                       | 027        | 64 222           | 2 834            |
| <b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)</b>                       | <b>030</b> | <b>6 917</b>     | <b>(69 628)</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> |                  | <b>60 580</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        |                  |                  |
| полученные дивиденды                                                                                                 | 050        |                  |                  |
| полученные вознаграждения                                                                                            | 051        |                  |                  |





|                                                                                                                        |            |                 |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------|-----------------|
| прочие поступления                                                                                                     | 052        |                 | 60 580          |
| <b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)</b>                                                   | <b>060</b> | <b>21 276</b>   | <b>80 463</b>   |
| в том числе:                                                                                                           |            |                 |                 |
| приобретение основных средств                                                                                          | 061        | 21 276          | 80 463          |
| 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>(21 276)</b> | <b>(19 883)</b> |
|                                                                                                                        |            |                 |                 |
| <b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)</b>                                               | <b>090</b> |                 |                 |
| в том числе:                                                                                                           |            |                 |                 |
| эмиссия акций и других финансовых инструментов                                                                         | 091        |                 |                 |
| получение займов                                                                                                       | 092        |                 |                 |
| полученные вознаграждения                                                                                              | 093        |                 |                 |
| прочие поступления                                                                                                     | 094        |                 |                 |
| <b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)</b>                                                   | <b>100</b> |                 |                 |
| 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 | (14 359) | (89 511) |
| 7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода                                                      | 150 | 23 655   | 113 166  |
| 8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода                                                       | 160 | 9 296    | 23 655   |

Директор: Утебаев А.О.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер: Жанкабаева А.З.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Место печати

24 июля 2023 год





Приложение 5  
к Приказу Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 02 марта 2022 года №241

Приложение 6  
к приказу Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 28 июня 2017 года №404

Форма

## ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

отчетный период 2022 год

Индекс формы административных данных: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

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

Куда 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)

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 "Отчет об изменениях в капитале"

Наименование организации: КГП на ПХВ "Городская поликлиника №3" КГУ «Управление здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области»

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 в инструментах | Компоненты прочего совокупного дохода | Нераспределенная прибыль | Прочий капитал                      |               |
| Сальдо на 1 января предыдущего года | 10         | 875 738                             |                   |                                             |                                       | 344 255                  |                                     | 1 219 993     |

( в тысячах тенге )



[illegible]



[illegible]

[illegible]



(фамилия, имя, отчество)

(фамилия, имя, отчество)



## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

**КГП на ПХВ "Городская поликлиника №3" КГУ «Управление здравоохранения акимата  
Северо-Казахстанской области» за год, закончившийся 31 декабря 2022 год**

### 1. Организационная структура и деятельность

КГП на ПХВ «Городская поликлиника №3» КГУ «Управление здравоохранения акимата СКО» (далее – Предприятие) является юридическим лицом в организационно-правовой форме государственного предприятия на праве хозяйственного ведения.

Предприятие создано в соответствии с приказом №3 Петропавловского городского отдела здравоохранения от 10 марта 1999 года.

Присвоен бизнес - идентификационный номер БИН- 990340006618.

- Учредителем, а также органом, осуществляющим по отношению к Предприятию функции субъекта права коммунальной собственности, является акимат Северо-Казахстанской области (далее - местный исполнительный орган).

- Органом, осуществляющим управление Предприятием является коммунальное государственное учреждение «Управление здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области» (далее - уполномоченный орган соответствующей отрасли).

1.2. Местонахождение Предприятия: 150013, Республика Казахстан, Северо-Казахстанская область, город Петропавловск, улица имени Жалела Кизатова, 7 «А», телефон 53-76-95.

Полное наименование Предприятия:

На государственном языке:

"Солтүстік Қазақстан облысы әкімдігінің денсаулық сақтау басқармасы" коммуналдық мемлекеттік мекемесінің «№3 қалалық емхана» шаруашылық жүргізу құқығындағы коммуналдық мемлекеттік кәсіпорны

На русском языке:

Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №3» коммунального государственного учреждения «Управление здравоохранения акимата Северо- Казахстанской области»

Сокращенное наименование Предприятия:

На государственном языке: «СҚО әкімдігінің ДСБ» КММ ««№3 қалалық емхана» ШЖҚ КМК.

На русском языке: КГП на ПХВ «Городская поликлиника №3» КГУ «УЗ акимата СКО».

1.3 Предприятие имеет 2 текущего счета в банке второго уровня:

ИИК-KZ9294814KZT22030876 в АО "Евразийский Банк" - для финансирования из республиканского и местного бюджета

ИИК-KZ3394814KZT22030774 в АО "Евразийский Банк" - для платных услуг и гарантийных взносов.

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

Предприятие является многопрофильным лечебно-профилактическим предприятием, обеспечивающим квалифицированную, специализированную стационарозамещающую и амбулаторно-поликлиническую медицинскую помощь взрослому населению, подросткам и детскому населению в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи и платных медицинских услуг.

Целью деятельности Предприятия является оказание доступной и качественной медицинской помощи населению, а также улучшение здоровья населения области путем развития и совершенствования стационарозамещающей помощи.

Для реализации поставленной цели Предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

- Медицинская помощь;
- лабораторная диагностика;





- деятельность в сфере охраны общественного здоровья;
- экспертиза в области здравоохранения;
- образовательная деятельность в области здравоохранения;
- фармацевтическая деятельность;
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Республики Казахстан.

Предприятие имеет государственную лицензию на занятие медицинской деятельности № 01456DT от 04.04.2017г., выданная КГУ «Управление здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области» с приложениями на следующие виды медицинской деятельности:

- Экспертиза временной нетрудоспособности
  - Медицинская деятельность
    - Первичная медико-санитарная помощь
      - Доврачебная помощь
    - Консультативно-диагностическая медицинская помощь взрослому населению – по специальностям
      - Акушерство и гинекология
      - Терапия общая
      - Невропатология
      - Кардиология
      - Оториноларингология
      - Офтальмология
    - Клиническая лабораторная диагностика
    - Диагностика
    - Диагностика
  - Медицинская реабилитология
- Консультативно-диагностическая медицинская помощь взрослому населению – по специальностям
- Инфекционные болезни
  - Эндокринология
  - Профессиональная патология
  - Хирургия общая
  - Урология
  - Травматология и ортопедия
  - Онкология
  - Стоматология
- Консультативно-диагностическая медицинская помощь детскому населению – по специальностям
- Педиатрия: общая
  - Невропатология
  - Ревматология
  - Хирургия общая
  - Оториноларингология
  - Офтальмология
  - Первичная медико-санитарная помощь
    - Доврачебная помощь
  - Экспертиза временной нетрудоспособности
  - Стационарозамещающая помощь взрослому и детскому населению по специальностям
    - Педиатрия
    - Терапия общая
    - Медицинская реабилитология, восстановительное лечение
  - Физиотерапия
  - Массаж
    - Лечебная физкультура
  - Стационарозамещающая помощь взрослому населению по специальностям
  - Акушерство и гинекология
    - Амбулаторно-поликлиническая помощь взрослому населению по специальностям



- Консультативно-диагностическая помощь
  - Гастроэнтерология
  - Нефрология
  - Общая врачебная практика

Амбулаторно-поликлиническая помощь детскому населению по специальностям

- Консультативно-диагностическая помощь
  - Кардиология
- Амбулаторно-поликлиническая помощь детскому населению по специальностям
- Первичная медико-санитарная помощь
  - Доврачебная
- Экспертиза профессиональной пригодности
- Амбулаторно-поликлиническая помощь детскому населению по специальностям
  - Консультативно-диагностическая помощь
    - Стоматология
- Амбулаторно-поликлиническая помощь взрослому и (или) детскому населению по специальностям
  - Первичная медико-санитарная помощь
    - Доврачебная
  - Консультативно-диагностическая помощь
    - Педиатрия
    - Лабораторная диагностика
      - Биохимические
      - Иммунологические исследования
      - Общеклинические
      - Серологические

Амбулаторно-поликлиническая помощь взрослому населению по специальностям

- Консультативно-диагностическая помощь
  - общая врачебная практика

Экспертиза временной нетрудоспособности

- Амбулаторно-поликлиническая помощь взрослому населению по специальностям
  - Консультативно-диагностическая помощь
    - Психиатрия
    - Наркология
    - Психотерапия
- Скорая медицинская помощь
- Амбулаторно-поликлиническая помощь взрослому населению по специальностям
  - Консультативно-диагностическая помощь
    - Акушерство и гинекология
- Амбулаторно-поликлиническая помощь взрослому и (или) детскому населению по специальностям
  - Консультативно-диагностическая помощь
    - Фтизиатрия
- Амбулаторно-поликлиническая помощь взрослому населению по специальностям
  - Консультативно-диагностическая помощь
    - Диагностика
      - Ультразвуковая
- Амбулаторно-поликлиническая помощь взрослому населению по специальностям
  - Консультативно-диагностическая помощь
    - Пульмонология
- Амбулаторно-поликлиническая помощь взрослому населению по специальностям
  - Консультативно-диагностическая помощь
    - Ревматология
- Амбулаторно-поликлиническая помощь взрослому населению по специальностям



- Консультативно-диагностическая помощь
  - Гематология
- Амбулаторно-поликлиническая помощь детскому населению по специальностям
  - Первичная медико-санитарная помощь
  - Доврачебная
- Амбулаторно-поликлиническая помощь детскому населению по специальностям
  - Консультативно-диагностическая помощь
  - Гастроэнтерология

Предприятие имеет государственную лицензию деятельность в сфере оборота наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров в области здравоохранения №НсПвП655147DT от 28.01.2022г., выданная Республиканское государственное учреждение "Департамент Комитета медицинского и фармацевтического контроля Министерства здравоохранения Республики Казахстан по Северо-Казахстанской области" с приложениями на следующие виды деятельности:

- Деятельность в сфере оборота наркотических средств (в системе здравоохранения)
  - Приобретение наркотических средств
  - Хранение наркотических средств
  - Распределение наркотических средств
  - Реализация наркотических средств
  - Использование наркотических средств
  - Уничтожение наркотических средств

Деятельность в сфере оборота психотропных веществ (в системе здравоохранения)

- Приобретение психотропных веществ
- Хранение психотропных веществ
- Распределение психотропных веществ
- Реализация психотропных веществ
- Использование психотропных веществ
- Уничтожение психотропных веществ

1.5 Предприятие осуществляет платные услуги с 2011 года. Положение и прейскурант цен утверждены. Размещены на сайте <https://poliklinika.sko.kz/ru/услуги-и-цены.html>

1.6 Средняя численность работников, согласно штатному расписанию, за 2022 год составляет 614 человек.

1.7 Уставной капитал Предприятия составляет 875 738,32 тыс.тенге.

1.8 Годовой финансовый отчет составлен за период с 1 января по 31 декабря.

1.9 Единица валюты предоставлена в тыс. тенге.

## 2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Базой и основой для формирования учётной политики являются стандарты, которые допускают альтернативные способы отражения хозяйственных операций, активов собственного капитала, обязательства и прочее. Формирование учётной политики осуществляется в соответствии с предусмотренными МСФО принципами начисления и непрерывности деятельности и качественными характеристиками учёта: понятность, уместность, существенность, надёжность, правдивое представление, осмотрительность, полнота, сопоставимость.

## 3. Основные принципы учетной политики

Руководство предприятия, в соответствии с планами и задачами, разработало следующие основные положения учетной политики.

### 3.1. Денежные средства

Денежные средства включают наличные денежные средства в кассе и средства, находящиеся на банковских и депозитных счетах. Ограничений в использовании денежных средств нет.

### 3.2. Финансовые инструменты (непроизводные финансовые инструменты)





На предприятии к непроизводным финансовым инструментам относят дебиторскую задолженность, денежные средства.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков создается при наличии объективных свидетельств того, что предприятие не сможет получить всю причитающуюся сумму в первоначально установленный срок.

Значительные финансовые затруднения дебитора, вероятность того, что дебитор столкнется с банкротством или финансовой реорганизацией, дефолт или просроченная оплата, считаются факторами снижения стоимости дебиторской задолженности.

Балансовая стоимость актива снижается с использованием счета резервов, сумма убытка признается в отчете о прибылях и убытках в составе общих и административных расходов. Безнадежная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков списывается за счет счета резервов по обесценению дебиторской задолженности покупателей и заказчиков.

### 3.3. Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цены продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости и в нее включаются затраты на приобретение, производство или конверсионные затраты и прочие затраты, связанные с доставкой запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Себестоимость готовой продукции включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты труда и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе фактически сложившейся себестоимости).

Чистая возможная цена продажи – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже.

### 3.4. Основные средства

#### Признание и оценка

Основные средства, принятые в уставный капитал Предприятия, были первоначально учтены по исторической стоимости, определенной в соответствии с учетными записями бывшего владельца активов.

Вновь поступившие основные средства учитываются по цене приобретения, включающей все фактические затраты на приобретение.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (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, и затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования. Затраты по займам, относящиеся к приобретению или строительству квалифицируемых активов, признаются в отчете о прибылях и убытках по мере возникновения.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

#### Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость объекта в случае, если вероятность того, что предприятие получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в отчете о прибылях и убытках в момент их возникновения.





### **Амортизация**

Начисление амортизации производится методом равномерного начисления исходя из срока службы основных средств. Сроки амортизации, приблизительно равные расчетному сроку полезной службы активов, утверждены Предприятием самостоятельно.

Износ начисляется со дня ввода в эксплуатацию.

Земля не является объектом начисления износа.

### **3.5. Нематериальные активы**

Нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения. Первоначальное признание и дальнейший учет нематериальных активов ведется по цене приобретения. Для нематериальных активов с определенным сроком полезной службы предприятие использует метод равномерного начисления амортизации. Ликвидационная стоимость нематериальных активов с определенным сроком службы принимается равной нулю. Предприятие проводит оценку нематериальных активов на предмет обесценения не реже одного раза в год, а также каждый раз при выявлении признаков снижения стоимости нематериального актива.

### **3.6. Резервы**

Резервы признаются, если предприятие вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

Предприятием признается резерв по отпускным, который рассчитывается на основе средней заработной платы и расчетного количества дней отпуска.

### **3.7. Доходы**

Величина дохода от оказанных услуг оценивается по справедливой стоимости. Доход признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы услуг ополучателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и в целом величину дохода можно надежно признать.

Момент передачи рисков и выгоды определяются отчетным периодом.

Доходы от других операций признаются по методу начислений.

Доходы не признаются на основе промежуточных выплат и полученных от покупателей авансов.

### **3.8. Вознаграждения работникам**

Вознаграждения работникам предоставляются на основе соглашений (контрактов, трудовых договоров) и включают:

- Краткосрочные вознаграждения (основная и дополнительная заработная плата рабочим и служащим, премии, предусмотренные существующей на предприятии системой оплаты труда, надбавки, оплачиваемый трудовой отпуск и т.п.);
- Выходные пособия и прочие компенсационные выплаты.

Предприятие осуществляет выплаты заработной платы работникам согласно установленным системам оплаты труда и осуществляет обязательные отчисления в накопительные пенсионные фонды от лица своих работников в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан. Обязательные взносы в пенсионные фонды и расходы по индивидуальному подоходному налогу удерживаются из заработной платы работника и признаются в отчете о прибылях и убытках как расходы по заработной плате. Предприятие не имеет других обязательств, связанных с пенсионным обеспечением работников.

### **3.9. Подоходный налог**

Подоходный налог за год включает текущий и отсроченный налог. Подоходный налог признается в отчете о прибылях и убытках, кроме случаев, когда он относится к статьям,



признающимся непосредственно в капитале. В этих случаях он признается в капитале.

Текущий налог представляет собой налог, уплачиваемый с налогооблагаемого дохода за год с использованием налоговых ставок, действующих на дату составления бухгалтерского баланса, и любые корректировки налога к оплате в отношении прошлых лет.

Отсроченный налог определяется с использованием балансового метода с учетом временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях финансовой отчетности и суммами, используемыми в налоговых целях.

Расчет суммы отсроченного налога основывается на предполагаемом способе реализации или урегулирования балансовой стоимости активов и обязательств с использованием налоговых ставок, действующих на дату составления баланса.

Отсроченный налоговый актив отражается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, за счет которого может быть покрыт актив. Отсроченные налоговые активы уменьшаются в степени, в которой реализация налогового актива становится невозможной.

### **3.10. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям**

Учётная политика, принятая при составлении финансовой отчётности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2022 года. Предприятие не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

В 2022 году Предприятие впервые применила приведенные ниже поправки и разъяснения, но они не оказали влияния на её финансовую отчётность.

#### *Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»*

Обременительным является договор, неизбежные затраты (т. е. затраты в связи с договором, которые Предприятие не может избежать) на выполнение обязанностей 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 не учитываются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Предприятие применила поправки к договорам, по которым она не выполнила все свои обязанности на начало отчетного периода. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Предприятия, поскольку Предприятие не идентифицировала какие-либо договоры как обременительные.

#### *Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»*

В результате поправок ссылки на прежнюю редакцию «Концептуальных основ» Совета по МСФО были заменены на ссылки на действующую редакцию «Концептуальных основ», выпущенных в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования, содержащиеся в данном документе.



В результате поправок было 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. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Предприятия, поскольку в течение рассматриваемого периода не возникали условные активы, обязательства и условные обязательства, подпадающие под действие данных поправок.

*Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»*

Согласно данным поправкам организациям запрещено вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе 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 влияния на финансовую отчетность Предприятия, поскольку отсутствовали продажи изделий, произведенных такими объектами основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода.

*Поправка 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) 1.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Предприятия, поскольку она не является организацией, впервые применяющей МСФО.

*Поправка 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. Для МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» аналогичная поправка не предусмотрена.

Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Предприятия, поскольку в течение рассматриваемого периода отсутствовали модификации финансовых инструментов Предприятия.

*Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости*

Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Предприятия, поскольку по состоянию на отчетную дату у Предприятия отсутствовали активы, относящиеся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Предприятия. Предприятие намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

*МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»*

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- ☐ Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).
- ☐ Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Предприятию.





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

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- ☐ что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- ☐ право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- ☐ на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательств;
- ☐ условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Предприятие анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

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

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Предприятие.

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

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике. Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок. В настоящее время



Предприятие проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Предприятия.

#### **4. Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски**

##### **(а) Экономическая ситуация.**

Основная деятельность Предприятия осуществляется только в Республике Казахстан.

##### **(б) Налоговые риски.**

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется большим количеством разнообразных налогов и частыми изменениями законодательных норм налогового права, официальных разъяснений и судебных решений. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство предприятия, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и в случае, если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

##### **(в) Судебные разбирательства.**

Предприятие в силу сложившихся обстоятельств крайне редко вынуждено вести претензионные и судебные процедуры в отношении недобросовестных поставщиков.

##### **(г) Вопросы охраны окружающей среды**

Руководство предприятия считает, что соблюдало требования правительства по охране окружающей среды, и поэтому считает, что предприятие не имеет существенных текущих обязательств по вопросам охраны окружающей среды.

##### **(д) Страхование.**

Предприятием заключены договоры обязательного страхования гражданско-правовой ответственности в соответствии с законодательством Республики Казахстан, а именно:

- договор обязательного страхования гражданско-правовой ответственности работодателя (за причинение вреда жизни и здоровью работника при исполнении им трудовых (служебных) обязанностей);
- договор обязательного страхования гражданско-правовой ответственности владельцев транспортных средств.

##### **(е) События после отчетной даты.**

Принимая во внимание стабильные и прогнозируемые (законодательно) налоговые условия, отсутствие страховых событий, предприятие не планировало менять (расширять), вид деятельности, значит, не меняется ни структура его активов, ни обязательств, нет риска от состоявшихся и последующих сделок.

#### **5. Финансовая отчетность**

В комплект финансовой отчетности Предприятия включаются:

1. бухгалтерский баланс;
2. отчет о прибылях и убытках;
3. отчет о движении денежных средств;





4. отчет об изменениях в капитале;
5. пояснительная записка к финансовой отчетности.

# **1. Бухгалтерский баланс**

## **1.1. Краткосрочные активы (строка 100 Баланса).**

Краткосрочные активы по состоянию на 31.12.2022 года составили 299 052 тыс. тенге, в том числе:

- денежные средства и их эквиваленты (строка 010 Баланса) составляет 9 296 тыс. тенге;
- краткосрочная дебиторская задолженность (строка 016 Баланса) составляет 119 081 тыс. тенге;
- запасы (строка 020 Баланса) составляет 165 986 тыс. тенге;
- прочие краткосрочные активы (строка 022 Баланса) составляет 4 689 тыс. тенге;

| Счет                               | Наименование                                              | Сальдона 31.12.2022 года | Сальдона 31.12.2021 года |
|------------------------------------|-----------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1010<br>1030                       | Денежные средства и их эквиваленты                        | 9 296                    | 23 655                   |
| 1210<br>1251<br>1274               | Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | 119 081                  | 64 988                   |
| 1310<br>1381                       | Запасы                                                    | 165 986                  | 235 041                  |
| 1430<br>1710<br>1720               | Прочие краткосрочные активы                               | 4 689                    | 4 413                    |
| <b>Всего по строке 100 Баланса</b> |                                                           | <b>299 052</b>           | <b>328 097</b>           |

### **1.1.1 Денежные средства и их эквиваленты (строка 010 Баланса) на 31.12.2022 года составила 9 296 тыс. тенге:**

- на расчетном счете бюджетных средств ИИК KZ9294814KZT22030876 в АО "Евразийский Банк" по состоянию на 31.12.2022 года сумма составляет 0,288 тыс. тенге;
- на расчетном счете внебюджетных средств ИИК KZ3394814KZT22030774 в АО "Евразийский Банк" по состоянию на 31.12.2022 года сумма составляет 9 096 тыс. тенге;

Денежные средства на текущих банковских счетах:

| Счет                               | Наименование                                 | Сальдона 31.12.2022 года | Сальдона 31.12.2021 года |
|------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1010                               | Денежные средства в кассе                    | 199,49                   | 143,63                   |
| 1310                               | KZ9294814KZT22030876 в АО "Евразийский Банк" | 0,288                    | 16 779,62                |
| 1310                               | KZ3394814KZT22030774 в АО "Евразийский Банк" | 9 096,66                 | 6 732,03                 |
| <b>Всего по строке 010 Баланса</b> |                                              | <b>9 296</b>             | <b>23 655</b>            |

### **1.1.2 Краткосрочная дебиторская задолженность (строка 016 Баланса) на 31.12.2022 года составила 119 081 тыс. тенге:**

| Счет | Наименование                                                     | Сальдона 31.12.2022 года | Сальдона 31.12.2021 года |
|------|------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1210 | Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков | 118 899                  | 64 961                   |





|                             |                                                |                |               |
|-----------------------------|------------------------------------------------|----------------|---------------|
| 1251                        | Краткосрочная задолженность подотчетных лиц    | 12             | -             |
| 1252                        | Задолженность по выплаченной заработной плате  | 27             | 27            |
| 1274                        | Прочая краткосрочная дебиторская задолженность | 143            | -             |
| Всего по строке 016 Баланса |                                                | <b>119 081</b> | <b>64 988</b> |

- Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков в сумме 118 899 тыс.тенге:
  - Некоммерческое акционерное общество «Фонд социального медицинского страхования» сумма 114 525 тыс.тенге;
  - АО Кселл сумма 66 тыс.тенге;
  - Art&Pol сумма 3 тыс.тенге;
  - ГККП Ясли сад Аленушка сумма 80 тыс.тенге;
  - ИП «Долгополова Г.Д» сумма 135 тыс.тенге;
  - КГП на ПХВ «Центр психического здоровья» КГУ «УЗ акимата СКО» сумма 2 563 тыс.тенге;
  - КГП на ПХВ «Городская поликлиника №1» КГУ «УЗ акимата СКО» сумма 1 тыс.тенге;
  - РГУ «Учреждение ЕС-164/6 КУИС МВД РК» сумма 3 тыс.тенге;
  - Северо-Казахстанский Филиал ТОО "Мырза-хан" сумма 3 тыс.тенге;
  - ТОО «Севказэнергосбыт» сумма 774 тыс.тенге;
  - ТОО «Стройкомпания» сумма 297 тыс.тенге;
  - ТОО «AstanaPlat» сумма 56 тыс.тенге;
  - ТОО «Кар-тел» сумма 28 тыс.тенге;
  - ТОО «Радуга» сумма 142 тыс.тенге;
  - ТОО «Рока» сумма 4 тыс.тенге;
  - ТОО «Стофарм» сумма 219 тыс.тенге;
- Краткосрочная задолженность подотчетных лиц в сумме 12 тыс.тенге:
  - Денежные средства выплаченные подотчетному лицу в сумме 12 тыс.тенге;
- Прочая краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 143 тыс.тенге:
  - АО «Евразийский банк» сумма 143 тыс.тенге;

1.1.3 Запасы (строка 020 Баланса) на 31.12.2022 года составили 165 986 тыс. тенге:

| Счет                        | Наименование        | Сальдона 31.12.2022 года | Сальдона 31.12.2021 года |
|-----------------------------|---------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1310                        | Сырье и материалы   | 154 954                  | 227 379                  |
| 1330                        | Товары              | 9 318                    | 5 962                    |
| 1381                        | Шины и аккумуляторы | 1 714                    | 1 700                    |
| Всего по строке 020 Баланса |                     | <b>165 986</b>           | <b>235 041</b>           |

Сырье и материалы:

| Счет | Наименование         | Сальдона 31.12.2022 года | Сальдона 31.12.2021 года |
|------|----------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1310 | Бланочная продукция  | 1 512                    | 1 173                    |
|      | Запчасти             | 1 808                    | 1 237                    |
|      | Канцелярские товары  | 6 334                    | 5 431                    |
|      | Моющие средства      | 1 118                    | 891                      |
|      | Медицинские изделия  | 33 324                   | 30 158                   |
|      | Мягкий инвентарь     | 296                      | 1 938                    |
|      | Продукты питания     | 46                       | 100                      |
|      | ГСМ                  | 535                      | 405                      |
|      | Хозяйственные товары | 11 085                   | 9 822                    |
|      | Твердый инвентарь    | 1 425                    | 2 170                    |
|      | Медикаменты          | 97 471                   | 174 054                  |
|      |                      | <b>154 954</b>           | <b>227 379</b>           |





Товары:

| Счет | Наименование | Сальдона 31.12.2022<br>года | Сальдона<br>31.12.2021 года |
|------|--------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 1330 | Товары       | 9 318                       | 5 962                       |
|      |              | <b>9 318</b>                | <b>5 962</b>                |

Шины и аккумуляторы:

| Счет | Наименование        | Сальдона 31.12.2022<br>года | Сальдона<br>31.12.2021 года |
|------|---------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 1381 | Шины и аккумуляторы | 1 714                       | 1 700                       |
|      |                     | <b>1 714</b>                | <b>1 700</b>                |

1.1.4 Прочие краткосрочные активы (строка 022 Баланса) на 31.12.2022 года составила 4 689 тыс.тенге:

| Счет | Наименование                                         | Сальдона 31.12.2022<br>года | Сальдона<br>31.12.2021 года |
|------|------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 1430 | Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет | 3                           | 542                         |
| 1710 | Краткосрочные авансы выданные                        | 599                         | 920                         |
| 1720 | Расходы будущих периодов                             | 4 087                       | 2 951                       |
|      | <b>Всего строке 022 Баланса</b>                      | <b>4 689</b>                | <b>4 413</b>                |

1.2. Долгосрочные активы (строка 200 Баланса).

Долгосрочные активы по состоянию на 31.12.2022 года составили 1 176 430 тыс. тенге, в том числе:

- основные средства (строка 121 Баланса) составляет 1 168 549 тыс.тенге;
- нематериальные активы (строка 125 Баланса) составляет 7 881 тыс.тенге;

| Счет | Наименование                              | Сальдона<br>31.12.2022 года | Сальдона<br>31.12.2021 года |
|------|-------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 2410 | Основные средства                         | 1 711 377                   | 1 484 520                   |
| 2420 | Амортизация основных средств              | 542 828                     | 503 863                     |
|      | <b>Всего строке 121 Баланса</b>           | <b>1 168 549</b>            | <b>980 657</b>              |
| 2730 | Прочие нематериальные активы              | 22 880                      | 16 756                      |
| 2740 | Амортизация прочих нематериальных активов | 14 999                      | 10 088                      |
|      | <b>Всего строке 125 Баланса</b>           | <b>7 881</b>                | <b>6 668</b>                |
|      | <b>Всего строке 200 Баланса</b>           | <b>1 176 430</b>            | <b>987 325</b>              |

1.2.1 Основные средства (строка 121 Баланса) на 31.12.2022 года составила 1 168 549 тыс.тенге:

| Основное средство     | Стоимость на начало периода | Накопленный износ на начало периода | Остаточная стоимость на начало периода | Стоимость на конец периода | Накопленный износ на конец периода | Остаточная стоимость на конец периода |
|-----------------------|-----------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|
| Здания и сооружения   | 800 098                     | 84 640                              | 715 458                                | 834 694                    | 99 521                             | 735 173                               |
| Оборудование          | 507 355                     | 316 026                             | 191 329                                | 695 049                    | 325 603                            | 369 446                               |
| Транспортные средства | 120 183                     | 54 907                              | 65 276                                 | 124 692                    | 69 847                             | 54 845                                |
| Прочие ОС             | 56 884                      | 48 290                              | 8 594                                  | 56 943                     | 47 858                             | 9 085                                 |
|                       | <b>1 484 520</b>            | <b>503 863</b>                      | <b>980 657</b>                         | <b>1 711 378</b>           | <b>542 829</b>                     | <b>1 168 549</b>                      |





1.2.2 Нематериальные активы (строка 125 Баланса) на 31.12.2022 года составила 7 881 тыс.тенге:

| втыс.тенге                                                                                            | Стоимость на начало периода | Накопленный износ на начало периода | Остаточная стоимость на начало периода | Накопленный износ на конец периода | Остаточная стоимость на конец периода |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|
| Антивирусная программа (лицензия на 250 пользователей на 3 года)                                      | 2 128                       | 177                                 | 2 128                                  | 887                                | 1 241                                 |
| Комплекс программно-аппаратный для сбора, архивирования, передачи и просмотра медицинских изображений | 0                           | 0                                   | 6 124                                  | 1 276                              | 4 848                                 |
| Медицинская информационная система "Надежда"                                                          | 5 671                       | 4 536                               | 5 670                                  | 5 670                              | 0                                     |
| ПО LIS K-LAB                                                                                          | 8 958                       | 5 375                               | 8 958                                  | 7 166                              | 1 792                                 |
|                                                                                                       | <b>16 757</b>               | <b>10 088</b>                       | <b>22 880</b>                          | <b>14 999</b>                      | <b>7 881</b>                          |

1.3. Краткосрочные обязательства (строка 300 Баланса).

Краткосрочные обязательства по состоянию на 31.12.2022 года составили 99 812 тыс.тенге, в том числе:

- Прочие краткосрочные финансовые обязательства (строка 213 Баланса) составляет 116 тыс.тенге;
- Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (строка 214 Баланса) составляет 75 367 тыс.тенге;
- Прочие краткосрочные обязательства (строка 222 Баланса) составляет 24 329 тыс.тенге;

| Счет                                 | Наименование                                               | Сальдона 31.12.2022 года | Сальдона 31.12.2021 года |
|--------------------------------------|------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 3232                                 | Прочие обязательства по другим обязательным платежам       | 116                      | 12                       |
| 3310<br>3385<br>3387                 | Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность | 75 367                   | 6 126                    |
| 3430                                 | Краткосрочные оценочные обязательства                      | -                        | -                        |
| 3350                                 | Вознаграждения работникам                                  | -                        | -                        |
| 3150<br>3211<br>3212<br>3510<br>3560 | Прочие краткосрочные обязательства                         | 24 329                   | 951                      |
| Всего по строке 300 Баланса          |                                                            | <b>99 812</b>            | <b>7 089</b>             |

1.3.1 Прочие обязательства по другим обязательным платежам (строка 213 Баланса) на 31.12.2022 года составила 116 тыс.тенге:

| Счет | Наименование | Сальдо на 31.12.2022 | Сальдо на |
|------|--------------|----------------------|-----------|
|------|--------------|----------------------|-----------|





|                             |                                                      | года       | 31.12.2021 года |
|-----------------------------|------------------------------------------------------|------------|-----------------|
| 3232                        | Прочие обязательства по другим обязательным платежам | 116        | 12              |
| Всего по строке 213 Баланса |                                                      | <b>116</b> | <b>12</b>       |

1.3.2 Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (строка 214 Баланса) на 31.12.2022 года составила 75 367 тыс.тенге:

| Счет                        | Наименование                                          | Сальдона<br>31.12.2022 года | Сальдона<br>31.12.2021 года |
|-----------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 3310                        | Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам | 74 160                      | 5 750                       |
| 3385                        | Задолженность по исполнительным листам                | -                           | -                           |
| 3387                        | Прочая краткосрочная кредиторская задолженность       | 1 207                       | 376                         |
| Всего по строке 214 Баланса |                                                       | <b>75 367</b>               | <b>6 126</b>                |

- Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам на 31.12.2022 года составила 74 160 тыс.тенге:

- ТОО FASADEKZ сумма 188 тыс.тенге;
- TechnoTradeDeliver TTD сумма 27 тыс.тенге;
- АО «Казахтелеком» сумма 51 тыс.тенге;
- АО Медицинский Университет Астана сумма 72 тыс.тенге;
- АО Казпочта СКО ОФ сумма (3) тыс.тенге;
- Ассоциация автотранспортный союз сумма 80 тыс.тенге;
- ИП «Бекзат» сумма 84 тыс.тенге;
- ИП «LEGION A» сумма 42 тыс.тенге;
- ИП «PROFIT» сумма 320 тыс.тенге;
- ИП "Асылбек" сумма 1 280 тыс.тенге;
- ИП "ТЕМП" сумма 13 тыс.тенге;
- ИП SVDCO сумма 31 тыс.тенге;
- ИП Волкова Н.К. сумма 25 тыс.тенге;
- ИП КРУГЛОВ К.А. сумма 100 тыс.тенге;
- ИП Куприков А.А. сумма 11 тыс.тенге;
- ИП Литвинюк А.А. сумма 279 тыс.тенге;
- ИП Носевич Л. А. сумма 427 тыс.тенге;
- ИП Пионткевич С.Н. сумма 50 тыс.тенге;
- ИП Хлопов В.А сумма 21 тыс.тенге;
- ИП ШиномонтажПокрышкино Лысенко А.П. сумма 14 тыс.тенге;
- КАЗАХСТАНСКИЙ ОПЕРАТОР ПО УПРАВЛЕНИЮ ОТХОДАМИ сумма 47 тыс.тенге;
- КГП на ПХВ "Многопрофильная областная больница" КГУ "УЗ акимата СКО" сумма 5 882 тыс.тенге;
- КГП на ПХВ "Обл.центр фтизиопульмонологии" КГУ УЗ сумма 183 тыс.тенге;
- КГП на ПХВ "Областной центр крови" КГУ "УЗ акимата СКО" сумма 16 тыс.тенге;
- КГП на ПХВ 3-я гор. больница сумма 864 тыс.тенге;
- Корпоративный фонд University Medical Center сумма 221 тыс.тенге;
- РГП на ПХВ Национальный центр экспертизы комитета СЭК МЗ РК сумма 85 тыс.тенге;
- СКОФ РГП на ПХВ РЦЭЗ сумма 228 тыс.тенге;
- ТОО "HALYK MEDICAL COMPANY" сумма 616 тыс.тенге;
- ТОО "RICH SK" сумма 38 тыс.тенге;
- ТОО "RUNAR GROUP COMPANY" сумма 4 244 тыс.тенге;
- ТОО "X-CORE" сумма 1 000 тыс.тенге;





- ТОО "ZEININVEST" сумма 1 900 тыс.тенге;
- ТОО "АНТИС-МЕД" сумма 1 504 тыс.тенге;
- ТОО "АФИНА-KZ" сумма 168 тыс.тенге;
- ТОО "ДОРОЖНИК" сумма 229 тыс.тенге;
- ТОО "ИНВИТРО-КАЗАХСТАН" сумма 203 тыс.тенге;
- ТОО "ИННОВАЦИОННЫЙ ЭНЕРГОЦЕНТР" сумма 148 тыс.тенге;
- ТОО "ОХРАННОЕ АГЕНТСТВО БОЕЦ" сумма 44 тыс.тенге;
- ТОО "Севказэнергосбыт" сумма 8 595 тыс.тенге;
- ТОО "СМС TECHNOLOGIES" сумма 132 тыс.тенге;
- ТОО "ЦИФРОВОЙ ДОМ" сумма 4 тыс.тенге;
- ТОО Avis engineering сумма 311 тыс.тенге;
- ТОО IT Space сумма 66 тыс.тенге;
- ТОО MEDICAL FORTE сумма 735 тыс.тенге;
- ТОО Unitrade.Тсумма 21 тыс.тенге;
- ТОО Альянс сумма 188 тыс.тенге;
- ТОО Арида-Софт сумма 50 тыс.тенге;
- ТОО ВиВаГа-Лада сумма 153 тыс.тенге;
- ТОО Данара сумма 244 тыс.тенге;
- ТОО Диалог Север сумма 143 тыс.тенге;
- ТОО ЕркінФинанс сумма 985 тыс.тенге;
- ТОО Есиль-Диагностик сумма 3 270 тыс.тенге;
- ТОО ЖанаМедФарм сумма 114 тыс.тенге;
- ТОО Корпорация инновационного развития сумма 2 138 тыс.тенге;
- ТОО Кызылжар су сумма 325 тыс.тенге;
- ТОО МД-ДЕНТ сумма 629 тыс.тенге;
- ТОО МЫРЗА-ХАН сумма 2 000 тыс.тенге;
- ТОО Петропавловскифт сумма 50 тыс.тенге;
- ТОО Подшипник-Плюс сумма 13 тыс.тенге;
- ТОО Праймер сумма 41 тыс.тенге;
- ТОО РИФ-СЕВЕР сумма 38 тыс.тенге;
- ТОО Рус-Дент сумма 509 тыс.тенге;
- ТОО Рус-Дент плюс сумма 755 тыс.тенге;
- ТОО СевКазЭнергоЭкспертиза сумма 12 тыс.тенге;
- ТОО Серхан74 сумма 38 тыс.тенге;
- ТОО СК-Фармация сумма 606 тыс.тенге;
- ТОО Теникс-СК сумма 12 тыс.тенге;
- ТОО Тех-Фарма сумма 27 165 тыс.тенге;
- ТОО Торговый дом "Вайя-КА" сумма 80 тыс.тенге;
- ТОО Урал-К-Тред сумма 286 тыс.тенге;
- ТОО УтилИндастри сумма 269 тыс.тенге;
- ТОО Эксплуатационник сумма 310 тыс.тенге;
- ТОО ЮДИ-Дент сумма 271 тыс.тенге;
- Учреждение здравоохранения Центр глаза АЙНА-КОЗ сумма 1 407 тыс.тенге;
- Филиал Республиканского государственного предприятия на праве хозяйственного ведения "Национальный центр экспертизы" Комитета санитарно-эпидемиологического контроля Министерства здравоохранения Республики Казахстан по Северо-Казахстанской области сумма 45 тыс.тенге;
- Частное учреждение Стоматология сумма 1 412 тыс.тенге;
- Прочая краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2022 года составила 1 207 тыс.тенге:
  - ОО "Локальный профсоюз СМЗ" сумма 2 тыс.тенге;
  - ФРОО "Отраслевой профессиональный союз работников сумма 1 055 тыс.тенге;
  - Северо-Казахстанский областной филиал ОО "Казахстанский отраслевой профессиональный союз работников здравоохранения "AQNIET" сумма 150 тыс.тенге;



1.3.3 Прочие краткосрочные обязательства(строка 222 Баланса) на 31.12.2022 года составила 24 329 тыс.тенге:

| Счет                        | Наименование                    | Сальдона 31.12.2022 года | Сальдона 31.12.2021 года |
|-----------------------------|---------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 3120                        | Индивидуальный подоходный налог | 10 630                   | -                        |
| 3150                        | Социальный налог                | 8 540                    | -                        |
| 3180                        | Налог на имущество              | 29                       | -                        |
| 3510                        | Краткосрочные авансы полученные | 5 130                    | 951                      |
| Всего по строке 222 Баланса |                                 | <b>24 329</b>            | <b>951</b>               |

1.4. Капитал (строка 500 Баланса).

Уставный капитал Предприятия по состоянию на 31.12.2022 года составил 1 375 670 тыс.тенге, в том числе:

- Уставный (акционерный) капитал (строка 410 Баланса) составляет 875 738 тыс.тенге;
- Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 414 Баланса) составляет 499 932 тыс.тенге;

| Счет                        | Наименование                                    | Сальдона 31.12.2022 года | Сальдона 31.12.2021 года |
|-----------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 5030                        | Уставный (акционерный) капитал                  | 875 738                  | 875 738                  |
| 5610<br>5620                | Нераспределенная прибыль<br>(непокрытый убыток) | 499 932                  | 432 595                  |
| Всего по строке 500 Баланса |                                                 | <b>1 375 670</b>         | <b>1 308 333</b>         |

- Уставный (акционерный) капитал(строка 410 Баланса) на 31.12.2022 года составил 875 738 тыс.тенге:

| Счет                        | Наименование | Сальдона 31.12.2022 года | Сальдона 31.12.2021 года |
|-----------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------|
| 5030                        | Вклады и паи | 875 738                  | 875 738                  |
| Всего по строке 410 Баланса |              | <b>875 738</b>           | <b>875 738</b>           |

- Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 414 Баланса) составляет 499 932 тыс.тенге:

| Счет                        | Наименование                                                 | Сальдона 31.12.2022 года | Сальдона 31.12.2021 года |
|-----------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 5610                        | Нераспределенная прибыль<br>непокрытый убыток отчетного года | 70 570                   | 87 563                   |
| 5620                        | Нераспределенная прибыль<br>непокрытый убыток предыдущих лет | 429 362                  | 345 032                  |
| Всего по строке 414 Баланса |                                                              | <b>499 932</b>           | <b>432 595</b>           |

## 2. Отчет о прибылях и убытках

Отчет о прибылях и убытках содержит информацию о полученных доходах и понесенных расходах за отчетный период. Доход предприятия формируется за счет платы за оказание





медицинской помощи, выполняемой в рамках государственного заказа и платы за медицинские услуги, оказываемые пациентам и предприятиям на платной основе.

При определении результатов финансово-хозяйственной деятельности используется принцип начисления. Согласно принципу начисления доходы признаются в бухгалтерском учете и отражаются в финансовой отчетности, когда они заработаны, а расходы и убытки - когда они были понесены, а не тогда, когда денежные средства получены.

Выручка измеряется по справедливой стоимости полученного или подлежащего получения возмещения МСФО (IAS)1, (IAS)18.

**Доходы в отчетном периоде составили 3 318 080 тыс.тенге.**

Общая сумма дохода (строка 010 +024) по состоянию на 31.12.2022 года составляет 3 318 080тыс. тенге, в том числе:

- Выручка от реализации товаров, работ и услуг (строка 010) в сумме 2 759 403 тыс.тенге;
- Прочие доходы (строка 024) в сумме 558 677 тыс.тенге;

| Счет  | Наименование                                   | Сальдона 31.12.2022 года | Сальдона 31.12.2021 года |
|-------|------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 6010  | Доход от реализации продукции и оказания услуг | 2 759 592                | 2 391 082                |
| 6020  | Возврат проданной продукции                    | 189                      | -                        |
| 6210  | Доходы от выбытия активов                      | -                        | -                        |
| 6220  | Доходы от безвозмездно полученных активов      | 189 842                  | -                        |
| 6230  | Доходы от государственных субсидий             | 157 561                  | -                        |
| 6290  | Прочие доходы                                  | 211 274                  | 594 180                  |
| Всего |                                                | <b>3 318 080</b>         | <b>2 985 262</b>         |

Выручка от реализации товаров, работ и услуг (строка 010) по состоянию на 31.12.2022 года составила 2 759 403 тыс.тенге:

Доход от реализации продукции и оказания услуг в сумме 2 759 592 тыс.тенге:

- Доход от оказания амбулаторно-поликлинической медицинской помощи в сумме 2 583 976 тыс.тенге;
- Доход от стационарной замещающей помощи в сумме 97 205 тыс.тенге;
- Доход от оказания платных услуг в сумме 71 637 тыс.тенге;
- Прочие доходы в сумме 6 774 тыс.тенге;

Возврат проданной продукции в сумме 189 тыс.тенге:

- Возврат проданной продукции в сумме 189 тыс.тенге;

Прочие доходы (строка 024) по состоянию на 31.12.2022 года составила 558 677 тыс.тенге:

- Доходы от безвозмездно полученных активов в сумме 189 842 тыс.тенге:

Доходы от безвозмездно полученных активов в виде основных средств (автомобиль ВАЗ 212140, автомобиль УАЗ 396295-427, административное помещение г. Петропавловск ул. Жумабаева 105)

- Доходы от государственных субсидий (трансферты на приобретение основных средств) в сумме 157 561 тыс.тенге;

Прочие доходы:

- Безвозмездно полученные ТМЗ в сумме 183 232 тыс.тенге;
- Безвозмездно полученные ОС в сумме 12 235 тыс.тенге;
- Возврат за обучение за неотработанное время в сумме 122 тыс.тенге;
- Доход в виде вознаграждения по депозитам в сумме 11 583 тыс.тенге;





- Неустойка (штраф, пеня) в сумме 3 614 тыс.тенге;
- Прочий доход в сумме 488 тыс.тенге;

**Расходы в отчетном периоде составили 3 247 509 тыс.тенге.**

Общая сумма расходов (строка 013 + 014 + 025) по состоянию на 31.12.2022 года составляет 3 247 509 тыс. тенге, в том числе:

- Расходы по реализации (строка 013) в сумме 2 843 282 тыс.тенге;
- Административные расходы (строка 014) в сумме 254 160 тыс.тенге;
- Прочие расходы (строка 025) в сумме 150 067 тыс.тенге;

| Счет         | Наименование            | Сальдона 31.12.2022<br>года | Сальдона<br>31.12.2021 года |
|--------------|-------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 7110         | Расходьпорезализации    | 2 843 282                   | 2 724 697                   |
| 7210         | Административныерасходы | 254 160                     | 172 308                     |
| 7410<br>7480 | Прочиерасходы           | 150 067                     | 694                         |
| Всего        |                         | <b>3 247 509</b>            | <b>2 897 699</b>            |

Расходы по реализации (строка 013) по состоянию на 31.12.2022 года составили 2 843 282 тыс.тенге:

Расходы по реализации включают в себя:

- Коммунальные услуги в сумме 71 116 тыс.тенге;
- Командировочные расходы в сумме 3 422 тыс.тенге;
- Налоги и отчисления в сумме 164 445 тыс.тенге;
- Расходы по амортизации фиксированных активов в сумме 68 694 тыс.тенге;
- Расходы по заработной плате в сумме 1 481 901 тыс.тенге;
- Расходы по содержанию служебного автотранспорта (ГСМ, запчасти, ремонтные работы, техосмотр, страхование автотранспорта) в сумме 8 107 тыс.тенге;
- Ремонт мед.оборудования и оргтехники в сумме 774 тыс.тенге;
- Сопровождение программ в сумме 4 568 тыс.тенге;
- Списание ТМЗ в сумме 524 788 тыс.тенге;
- Прочие работы и услуги в сумме 515 467 тыс.тенге;

Административные расходы (строка 014) по состоянию на 31.12.2022 года составили 254 160 тыс.тенге:

Административные расходы включают в себя:

- Командировочные расходы в сумме 2 616 тыс.тенге;
- Расходы по заработной плате в сумме 151 137 тыс.тенге;
- Налоги и отчисления в сумме 22 854 тыс.тенге;
- Расходы по амортизации фиксированных активов в сумме 6 375 тыс.тенге;
- Услуги по техническому обслуживанию видеонаблюдения и аналогичного оборудования в сумме 253 тыс.тенге;
- Услуги по техническому обслуживанию пожарной сигнализации 168 тыс.тенге;
- Списание ТМЗ в сумме 2 638 тыс.тенге;
- Прочие работы и услуги в сумме 68 119 тыс.тенге;

Прочие расходы (строка 025) по состоянию на 31.12.2022 года составили 150 067 тыс.тенге;

Прочие расходы включают в себя:

- Расходы по выбытию активов в сумме 150 067 тыс.тенге;  
Административное помещение г. Петропавловск ул. Жумабаева 105 в сумме 149 826 тыс.тенге;  
Монитор KORDIS 21.5\_24120001941 в сумме 39 тыс.тенге;





Системный блок PC4U\_24120001966 в сумме 202 тыс.тенге;

### Чистая прибыль отчетного периода.

По итогам 2022 года прибыль (убыток) до налогообложения составила 70 570 тыс.тенге. В соответствии с п.п. 2) п.1 статьи 27, п.8 статьи 37 Закона РК от 23 января 2001г. №148 «О местном государственном управлении и самоуправлении в РК», п.2 статьи 140 Закона РК от 01.03.2011г. №413- IV «О государственном имуществе» Постановлением Акимата Северо-Казахстанской области установлен норматив отчисления части чистого дохода в областной бюджет:

| № п/п | Чистый доход                      | Отчисления части чистого дохода                                                          |
|-------|-----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1     | до 5 000 000 тенге                | 10 процентов                                                                             |
| 2     | от 5 000 001 до 10 000 000 тенге  | 500 000 тенге+9 процентов с суммы, превышающей чистый доход в размере 5 000 000 тенге    |
| 3     | от 10 000 001 до 15 000 000 тенге | 950 000 тенге+8 процентов с суммы, превышающей чистый доход в размере 10 000 000 тенге   |
| 4     | от 15 000 001 до 20 000 000 тенге | 1 350 000 тенге+7 процентов с суммы, превышающей чистый доход в размере 15 000 000 тенге |
| 5     | Свыше 20 000 001                  | 1 700 000 тенге+6 процентов с суммы, превышающей чистый доход в размере 20 000 000 тенге |

Прибыль Предприятия за отчетный период 2022 года 70 570 244,29 (шестьдесят девять миллионов шестьдесят тысяч шестьсот две) тенге 29 тиын.

Расчет:  $70\,570\,244,29 - 20\,000\,000 = 50\,570\,244,29 * 6\% = 3\,034\,214,66 + 1\,700\,000 = 4\,734\,214,66$

Отчисления части чистого дохода за 2022 год составила **4 734 214, 66 (четыре миллиона семьсот тридцать четыре тысячи двести четырнадцать) тенге 66 тиын.**

Предприятием платежным поручением №408 от 17.03.2023 года в сумме 4 734 214, 66 (четыре миллиона семьсот тридцать четыре тысячи двести четырнадцать) тенге 66 тиын были перечислены в РГУ "Департамент государственных доходов по Северо-Казахстанской области Комитета государственных доходов МФ РК".

В соответствии ст.290 п.1; п.2 пп.1) Налогового кодекса РК доходы предприятия не подлежат налогообложению корпоративным подоходным налогом, так как деятельность предприятия относится к деятельности в социальной сфере.

### 3. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств содержит информацию о движении денежных средств в результате операционной инвестиционной и финансовой деятельности предприятия, чистом денежном результате. В отчете отражено движение денежных средств в кассе и на текущих счетах предприятия.

#### 3.1 Движение денежных средств от операционной деятельности.

##### 3.1.1 Поступление денежных средств (строка 010), всего за отчетный период составляет 2 964 585 тыс.тенге, в том числе:

- Реализация товаров и услуг (строка 011) в сумме 2 938 369 тыс.тенге;
- Авансы, полученные от покупателей, заказчиков (строка 013) в сумме 499 тыс.тенге;
- Прочие поступления (строка 016) в сумме 2 890 218 тыс.тенге;

| Наименование                                  | Сальдо на 31.12.2022 года | Сальдо на 31.12.2021 года |
|-----------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Реализация товаров и услуг                    | 2 938 369                 | 2 425 212                 |
| Авансы, полученные от покупателей, заказчиков | 499                       | 951                       |



|                       |                  |                  |
|-----------------------|------------------|------------------|
| Прочие поступления    | 25 717           | 5 457            |
| Всего по (строке 010) | <b>2 964 585</b> | <b>2 431 620</b> |

3.1.2 Выбытие денежных средств (строка 020), всего за отчетный период составляет 2 957 668 тыс.тенге, в том числе:

- Платежи поставщикам за товары и услуги (строка 021) в сумме 856 531 тыс.тенге;
- Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг (строка 023) в сумме 1 647 104 тыс.тенге;
- Выплаты по договорам страхования (строка 025) в сумме 5 735 тыс.тенге;
- Подоходный налог и другие платежи в бюджет (строка 026) в сумме 384 076 тыс.тенге;
- Прочие выплаты (строка 027) в сумме 64 222 тыс.тенге;

| Наименование                                 | Сальдо на 31.12.2022<br>года | Сальдо на<br>31.12.2021 года |
|----------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Платежи поставщикам за товары и услуги       | 856 531                      | 598 679                      |
| Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг | -                            | 1 651                        |
| Выплаты по оплате труда                      | 1 647 104                    | 1 480 236                    |
| Выплаты по договорам страхования             | 5 735                        | 3 725                        |
| Подоходный налог и другие платежи в бюджет   | 384 076                      | 414 123                      |
| Прочие выплаты                               | 64 222                       | 2 834                        |
| Всего по (строке 020)                        | <b>2 957 668</b>             | <b>2 501 248</b>             |

Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020) составила (6 917) тыс.тенге.

3.2 Движение денежных средств от инвестиционной деятельности.

3.2.1 Поступление денежных средств (строка 040) :

| Наименование          | Сальдо на 31.12.2022<br>года | Сальдо на 31.12.2021<br>года |
|-----------------------|------------------------------|------------------------------|
| Прочие поступления    | -                            | 60 580                       |
| Всего по (строке 040) | -                            | <b>60 580</b>                |

3.2.2 Выбытие денежных средств (строка 060), всего за отчетный период составляет 21 276 тыс.тенге, в том числе:

- Приобретение основных средств (строка 061) в сумме 21 276 тыс.тенге;

| Наименование                  | Сальдо на 31.12.2022<br>года | Сальдо на 31.12.2021<br>года |
|-------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Приобретение основных средств | 21 276                       | 80 463                       |
| Всего по (строке 060)         | <b>21 276</b>                | <b>80 463</b>                |

Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060) составила (21 276) тыс.тенге.

Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода составила 23 655 тыс.тенге.

Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода составила 9 296 тыс.тенге.

#### 4. Отчет об изменениях в капитале

Собственный капитал Предприятия состоит из уставного капитала, резерва на переоценку основных средств и нераспределенной прибыли (убытка).

Уставный капитал на 31 декабря отчетного года составил 875 738 тыс.тенге.





Нераспределенная прибыль составила 499 932 тыс.тенге.

Итого капитал по состоянию на 31 декабря 2022 года составил 1 375 670 тыс.тенге.

| Наименование             | Сальдона 31.12.2022<br>года | Сальдона<br>31.12.2021 года |
|--------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Уставный капитал         | 875 738                     | 875 738                     |
| Нераспределенная прибыль | 499 932                     | 432 595                     |
| Всего по (строке 800)    | <b>1 375 670</b>            | <b>1 308 333</b>            |

## 5. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

### Положения и условия сделок со связанными сторонами

Связанными считаются также стороны, находящиеся под общим с Предприятием контролем.

Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным ставкам. Балансовые остатки на конец года не обеспечены и являются беспроцентными.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Предприятие не признало какого-либо обесценения дебиторской задолженности, относящиеся к сумме задолженности связанных сторон.

## 6. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### Условные обязательства

Предприятие оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в финансовой отчетности только в тех случаях, когда существует вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, фактически будут иметь место, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена.

### Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами.

Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова.

## 7. РАСКРЫТИЕ ПОСЛЕДУЮЩИХ СОБЫТИЙ

С 31 декабря 2022 года до даты утверждения финансовой отчетности 24 июля 2023 года, каких-либо значимых событий, оказавших влияние на финансовую отчетность Предприятия, не происходило.

События, происходящие после даты отчетного периода - благоприятные и неблагоприятные события, возникающие в период между датой отчетного периода и датой предоставления финансовой отчетности. Существенность события, происходящего после даты отчетного периода, определяется исходя из принципов бухгалтерского учета и финансовой отчетности, в соответствии с которыми существенной является такая информация, если её пропуск или неправильное представление могут повлиять на экономические решения пользователей информации, принятые на основе финансовой отчетности.

## 8. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, подготовленная



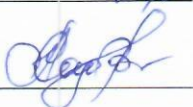


в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, и изложенная в формате годовой финансовой отчетности, утвержденной приказом Министерства финансов Республики Казахстан от 02 марта 2022 года № 241 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)», содержащим соответствие всем требованиям МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Финансовая отчетность Руководством Предприятия утверждена для выпуска 24 июля 2023 года, и от имени руководства ее подписали:

Директор Утебаев А.О.



Главный бухгалтер Жанкабаева А.З.



Место печати

«24» июля 2023 год

