

**КГП «Поликлиника № 4 города Костанай»
Управления здравоохранения акимата Костанайской
области»**

**Аудиторский отчет независимого аудитора и
финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года**

Содержание

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.....	2 - 3
Аудиторский отчет независимого аудитора	4- 6
Бухгалтерский баланс	7
Отчет о прибылях и убытках	8
Отчет о движении денежных средств.....	9
Отчет об изменениях в собственном капитале.....	10
Пояснительная записка к финансовой отчетности	11 - 62

Независимому аудитору Галенчик Н.Б.

**Заявление
руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой
отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

Настоящее письменное заявление руководства предоставлено в связи с проводимым Вами аудитом финансовой отчетности Коммунального Государственного Предприятия «Поликлиника № 4 города Костанай» за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, с целью выражения мнения о том, представлена ли финансовая отчетность достоверно и во всех существенных аспектах в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Данное заявление, рассматривается совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в предоставленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов в отношении финансовой отчетности КГП «Поликлиника № 4 города Костанай» Управления здравоохранения акимата Костанайской области» (далее КГП).

Руководство КГП «Поликлиника № 4 города Костанай» отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение КГП по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство, также, несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в КГП;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении КГП и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов КГП;

- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

На основе имеющихся у нас сведений и наших убеждений мы подтверждаем следующие заявления:

1. В финансовой отчетности не содержится существенных искажений, вызванных мошенничеством, недобросовестных действий или ошибкой, включая упущения.
2. Мы подтверждаем, что:
 - нам известно, термин «мошенничество» включает искажения, возникающие в результате незаконного присвоения активов – это хищение, завладение чужим имуществом или приобретение прав на имущество путем обмана (извне без участия работников кредитных организаций; изнутри самими работниками Предприятия (руководящие или рядовые), а также термин «недобросовестные действия» включает искажения, возникающие в результате недобросовестной подготовки финансовой отчетности:
 - искажения, возникающие в результате мошеннического действия путем незаконного присвоения активов включают хищение активов юридического лица, часто сопровождающееся фальсифицированными документами, или вводящими в заблуждение учетными записями или документами и направленными на сокрытие факта отсутствия активов.
 - искажения, возникающие в результате недобросовестной подготовки финансовой отчетности, включают намеренные искажения или упущения сумм или информации в финансовой отчетности с целью введения в заблуждение пользователей финансовой отчетности.

Нами со стороны руководства и работников не допущено нарушений, играющий важную роль в функционировании систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, которые могли оказать существенное влияние на финансовую отчетность.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была одобрена к **выпуску 31 марта 2021 года** руководством КГП «Поликлиника № 4 города Костанай».

Главный врач
КГП «Поликлиника №4 города Костанай»

М.В. Бисенова

Главный бухгалтер

А.В. Чипижко



УТВЕРЖДАЮ:

Директор ТОО «АК «Есеп аудит»

Государственная лицензия

Серия МФЮ № 0000176 от 16 марта 2001 года



Галенчик Н.Б. Галенчик Н.Б.

31 марта 2021 года

Аудиторский отчет по результатам аудита финансовой отчетности

Руководству

Коммунального Государственного Предприятия «Поликлиника № 4 города Костанай» Управления здравоохранения акимата Костанайской области

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности **Коммунального Государственного Предприятия «Поликлиника № 4 города Костанай»** (далее КГП), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснительной записки к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение КГП по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения 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 отчета. Мы являемся независимыми от КГП в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и выполнили прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности КГП 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 КГП, прекратить его 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 КГП.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда может выявить имеющиеся существенные искажения. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения, принимаемые пользователями на основе этой финансовой отчетности.

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

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, умышленное не отражение или неправильное представление данных 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 КГП;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений и соответствующего раскрытия информации, подготовленных руководством;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности в качестве основы бухгалтерского учета, 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 КГП продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете 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 отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что КГП утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность.

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 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.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущен
настоящий отчет независимого аудитора

Независимый аудитор



Н.Б.Галенчик

Квалификационное свидетельство аудитора

№ 0000203 от 18 декабря 1995 г.

ТОО «Аудиторская компания «Есепаудит»

БИН -010240006027

110000, Республика Казахстан

г. Костанай, ул. Байтурсынова, 72, офис 202

телефон: 8 714 2 54 27 10, телефон/факс 8 714 2 54 48 45

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2020 года

(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)

	Прим	31.12.2020	31.12.2019
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	1 282 233	960 964
Нематериальные активы	5	3 800	6 377
		<u>1 286 033</u>	<u>967 341</u>
Оборотные активы			
Запасы	6	192 989	124 659
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	7	78 882	43 404
Прочие краткосрочные активы	8	10 826	6 910
Денежные средства и их эквиваленты	9	308 010	216 654
		<u>590 707</u>	<u>391 627</u>
ВСЕГО АКТИВОВ		<u>1 876 740</u>	<u>1 358 968</u>
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	10	1 696 797 ✓	1 696 797
Резервы	11	305 955 ✓	22 391
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	10	-358 515 ✓	-566 605
Итого капитал		<u>1 644 237</u>	<u>1 152 583</u>
Долгосрочные обязательства			
Прочие долгосрочные обязательства	12	78 578 ✓	53 040
		<u>78 578</u>	<u>53 040</u>
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	13	6 679	-
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускным работникам	14	139 267 ✓	153 317
Вознаграждения работникам	15	7 942	26
Прочие краткосрочные обязательства	16	37 ✓	2
		<u>153 925</u>	<u>153 345</u>
Итого обязательства		<u>232 503</u>	<u>206 385</u>
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		<u>1 876 740</u>	<u>1 358 968</u>

Данная финансовая отчетность одобрена к выпуску 31 марта 2021 года

Бисенова М.В.

Главный врач КГП "Поликлиника № 4 города Костанай"

Чипижко А.В.

Главный бухгалтер КГП "Поликлиника № 4 города Костанай"

Бухгалтерский баланс следует читать вместе с пояснительной запиской к финансовой отчетности, являющимся неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Отчет о прибылях и убытках и прочем сокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)

	Прим	2020	2019
Выручка	17	1 896 482 ✓	1 386 794
Себестоимость реализованных товаров и услуг	18	(1 779 330) ✓	(1 270 329)
Валовая прибыль		117 152	116 465
Прочие доходы	19	857 388 ✓	127 288
Прочие расходы	20	(797 342) ✓	(117 691)
Административные расходы	21	(44 107) ✓	(102 815)
Прочие неоперационные расходы	22		(1 537)
Прибыль (убыток) за год		133 091	21 710
Прочий совокупный доход		76 112	558
Переоценка основных средств	23	76 112	558
Переоценка основных средств	22		
Общий совокупный доход		209 203	22 268

Данная финансовая отчетность одобрена к выпуску 31 марта 2021 года

Бисенова М.В.

Главный врач КГП "Поликлиника № 4 города Костанай"

Чипижко А.В.

Главный бухгалтер КГП "Поликлиника № 4 города Костанай"

Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе следует читать вместе с пояснительной запиской к финансовой отчетности, являющимся неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)

(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)

Прим	2020 год	2019 год
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Реализация товаров и услуг	1 936 710	1 385 400
Платежи поставщикам за товары и услуги	(499 373)	(294 154)
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	(7 281)	(19 444)
Выплаты по оплате труда	(965 564)	(758 785)
Перечисление по исполнительным листам	(4 527)	(3 443)
Подоходный налог и другие платежи в бюджет	(144 717)	(114 586)
Оплата социальных отчислений	(30 068)	(24 179)
Оплата обязательств по пенсионным отчислениям	(103 288)	(82 231)
Оплата профсоюзных взносов	(7 901)	(3 853)
Оплата обязательств по обязательному социальному медицинскому страхованию	(19 477)	(11 671)
Оплата обязательств по профессиональным пенсионным отчислениям	(4 571)	(3 129)
Оплата обязательств по взносам на социальное медицинское страхование	(9 690)	-
Прочие поступления	913	9 685
Прочие выплаты	(853)	(2 305)
Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств	(923)	(766)
	139 390	76 539
	139 390	76 539
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Приобретение нематериальных активов	-	(32)
Приобретение основных средств	(46 921)	(696)
Денежные средства от инвестиционной деятельности	(46 921)	(728)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Прочие выбытия	(1 113)	-
Денежные средства от финансовой деятельности	(1 113)	-
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств	91 356	75 811
Денежные средства на начало периода	216 654	140 843
Денежные средства на конец периода	308 010	216 654

Данная финансовая отчетность одобрена к выпуску 31 марта 2021 года

Бисенова М.В.

Главный врач КГП "Поликлиника № 4 города Костанай"

Чипижко А.В.

Главный бухгалтер КГП "Поликлиника № 4 города Костанай"

Отчет о движении денежных средств следует читать вместе с пояснительной запиской к финансовой отчетности, являющимся неотъемлемой частью данной финансовой отчетности



Отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)

	Уставной (акционерны й) капитал	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 31 декабря 2018 года	1 696 797	22 949	(588 873)	1 130 873
Прибыль за год			21 710	21 710
Переоценка основных средств		(558)	558	-
Общий совокупный доход (убыток)			22 268	22 268
На 31 декабря 2019 года	1 696 797	22 391	(566 605)	1 152 583
Прибыль за год			133 091	133 091
Переоценка основных средств		(76 112)	76 112	-
Дооценка основных средств		359 676		359 676
Общий совокупный доход (прибыль)			209 203	209 203
Перечисление части чистого дохода			(1 113)	(1 113)
Всего операции с собственниками			(1 113)	(1 113)
На 31 декабря 2020 года	1 696 797	305 955	(358 515)	1 644 237

Данная финансовая отчетность одобрена к выпуску 31 марта 2021 года

Бисенова М.В.

Главный врач КГП "Поликлиника № 4 города
Костанай"

Чипижко А.В.

Главный бухгалтер КГП "Поликлиника № 4
города Костанай"

Отчет об изменениях в собственном капитале следует читать вместе с пояснительной запиской к финансовой отчетности, являющимся неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

1. Общие положения

(а) Организационная структура и деятельность

Коммунальное государственное предприятие «Поликлиника № 4 города Костанай» Управления здравоохранения акимата Костанайской области» (далее КГП или Предприятие) является юридическим лицом в организационно-правовой форме государственного предприятия на праве хозяйственного ведения.

КГП «Поликлиника № 4 города Костанай» имеет свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица № 344-1937-01-ГП от 19 января 2012 года, выданное Управлением юстиции города Костанай Департаментом Юстиции Костанайской области.

БИН 101240019487.

КГП зарегистрировано по адресу: Республика Казахстан, Костанайская область, город Костанай, 9 микрорайон, дом 6 «А».

Основной вид деятельности КГП - осуществление производственно-хозяйственной деятельности в области здравоохранения на основании Плана развития (выполнение государственных территориальных программ по охране здоровья населения) :

- 1) оказание первичной медико-санитарной, квалифицированной помощи в амбулаторно-поликлинической и стационарозамещающей форме прикрепленному населению в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи;
- 2) оказание платных медицинских услуг;
- 3) экспертная медицинская деятельность;
- 4) фармацевтическая деятельность;
- 5) диагностика;
- 6) лабораторная диагностика;
- 7) медицинская реабилитология;
- 8) изучение, обобщение и распространение опыта по внедрению в практику новых достижений науки;
- 9) осуществление деятельности, направленной на профилактику заболеваний, пропаганду здорового образа жизни.

КГП не вправе осуществлять деятельность, а также совершать сделки, не отвечающие предмету и цели его деятельности.

КГП осуществляет медицинскую и врачебную деятельность на основании государственной лицензии от 13 февраля 2012 года Серия ЛП № 000837DP «Медицинская деятельность согласно прилагаемому перечню».



1. Общие положения (продолжение)

(а) Организационная структура и деятельность (продолжение)

КГП от своего имени заключает договоры, приобретает и осуществляет имущественные права и обязанности, может быть истцом и ответчиком в суде.

Учредителем КГП является акимат Костанайской области.

Органом государственного управления КГП является Управление здравоохранения акимата Костанайской области.

Руководство КГП осуществляет его руководитель, который несет персональную ответственность за финансово-хозяйственную деятельность и сохранность имущества КГП, за организацию противодействия коррупции на КГП, действует на принципах единоначалия и самостоятельно решает все вопросы деятельности КГП в соответствии с его компетенцией.

Размер Уставного капитала КГП составляет 1.696.796.812 (Один миллиард шестьсот девяносто шесть миллионов семьсот девяносто шесть тысяч восемьсот двенадцать) тенге.

Среднесписочная численность сотрудников КГП в 2020 году составляла 452 человека.

Среднесписочная численность сотрудников КГП в 2019 году составляла 415 человек.

Ведение бухгалтерского учета КГП осуществляется главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет КГП ведется согласно Рабочего Плана счетов, разработанного в соответствии с Типовым Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан от 23 мая 2007 года № 185.

Прилагаемая финансовая отчетность была утверждена к выпуску 31 марта 2021 года.

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

Деятельность КГП подвержена страновым рискам, к которым относятся экономические, политические и социальные риски, присущие ведению бизнеса в Казахстане.

Эти риски определяются такими факторами, как политические решения правительства, экономические условия, введение или изменение налоговых требований и иных правовых норм.

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

Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.



2. Основы представления финансовой отчетности (продолжение)

(с) Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

Новые Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) и поправки, вступающие в силу в 2020 году и позднее (продолжение):

- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства - Поступления в процессе подготовки ОС для использования» - с 2022 года;
- Ежегодные поправки в МСФО (2018-2020): МСФО (IFRS) 1, 9, 16 и МСФО (IAS) 41;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных и долгосрочных» - с 2023 года;
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (включая поправки) - с 2023 года.

Поправка к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19»

МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель определения соглашений аренды и учета со стороны как арендодателя, так и арендатора. После вступления в силу новый стандарт заменит МСФО (IAS) 17 «Аренда» и все связанные разъяснения.

МСФО (IFRS) 16 различает договоры аренды и договоры оказания услуг на основании того, контролирует ли покупатель идентифицированный актив. Разделения между операционной арендой (внебалансовый учет) и финансовой арендой (учет на балансе) для арендатора больше нет, вместо этого используется модель, в соответствии с которой в учете арендатора должны признаваться актив в форме права пользования и соответствующее обязательство в отношении всех договоров аренды (учет на балансе по всем договорам), кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Актив в форме права пользования изначально признается по первоначальной стоимости и после первоначального признания учитывается по первоначальной стоимости (с учетом нескольких исключений) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательства по аренде. Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей. После первоначального признания обязательство по аренде корректируется на проценты по обязательству и арендные платежи, а также, среди прочего, на влияние модификаций договора аренды.

Поправка обязательна к применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 июня 2020 года и позднее. Допускается досрочное применение (в том числе для отчетностей, которые не были одобрены к выпуску на 28 мая 2020 года).

Поправка предоставляет арендаторам упрощение практического характера по учету уступок по аренде, связанных с пандемией COVID-19». Упрощение позволяет не анализировать, является ли уступка по аренде модификацией договора аренды. В данном случае, арендатор учитывает изменение арендных платежей, обусловленное такой уступкой, как если бы такое изменение не являлось модификацией договора аренды.

2. Основы представления финансовой отчетности (продолжение)

(с) Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

Поправка к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19» (продолжение)

Для применения данного упрощения уступка по аренде должна быть предоставлена арендатору в качестве прямого следствия пандемии COVID-19 и соответствовать всем следующим условиям:

Пересмотренная сумма возмещения за аренду остается практически такой же или становится меньше суммы возмещения за аренду до предоставления уступки;

Снижение арендных платежей касается только платежей, которые по первоначальному договору подлежали уплате не позднее 30 июня 2021 года;

Отсутствуют другие существенные изменения условий договора аренды.

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

При использовании упрощения «прощение» арендных платежей будет обычно учитываться аналогично учету переменных арендных платежей: арендатор прекращает признание части обязательства по аренде, которая была «прощена», и признает соответствующую прибыль.

В ситуациях изменения суммы и сроков арендных платежей без изменения общей суммы платежей арендатор:

Поправка к МСФО (IFRS) 16 не предоставляет аналогичного упрощения практического характера для арендодателей. Соответственно, для учета уступок по аренде арендодатели применяют общие положения МСФО (IFRS) 16.

Поправки к (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (вступает в силу с 1 января 2020 года).

Введены поправки в виде уточнений в отношении принципа существенности.

В новой редакции он определяется следующим образом:

«Информация считается существенной, если можно было бы разумно ожидать влияние ее пропуска, искажения или затруднения ее понимания на решения, которые основные пользователи финансовой отчетности общего назначения принимают на основании такой финансовой отчетности, обеспечивающей предоставление финансовой информации об определенной отчитывающейся организации».

Также в данный МСФО добавлено понятие о несущественной информации, которая не отражается в финансовой отчетности.

Организация оценивает существенность в контексте финансовой отчетности в целом. В связи с тем, что существенность также влияет на исправление ошибок, то данное уточнение также коснулось МСФО 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

2. Основы представления финансовой отчетности (продолжение)

(с) Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

Поправки к МСФО, выпущенные в 2020 году и позже

Ниже приводятся поправки к стандартам, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности КГП.

КГП не применило указанные стандарты и поправки досрочно.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных и долгосрочных».

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

Основные изменения:

- Уточнено, что обязательство классифицируется как долгосрочное, если у организации есть право отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на 12 месяцев- данное право должно существовать на дату окончания отчетного периода.
- Классификация зависит только от наличия такого права и не зависит от вероятности того, планирует ли компания воспользоваться этим правом.
- Более подробно прописан порядок оценки ограничительных условий (ковенантов): (IAS) 1:72A.

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства-поступления в процессе подготовки ОС для использования».

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

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

Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры-Затраты на выполнение договора».

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

Поправки уточняют, что «затраты на выполнение договора» представляют собой затраты, непосредственно связанные с договором или дополнительные затраты выполнения договора (например, прямые затраты на труд и материалы), или распределение прочих затрат, которые также непосредственно связаны с договором (например, распределение амортизации объекта основных средств, используемого при выполнении договора).

2. Основы представления финансовой отчетности (продолжение)

(d) База для определения стоимости

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной стоимости), за исключением за исключением отдельных элементов отчетности, учитываемых по справедливой стоимости (например, недвижимость, медицинское оборудование и прочее).

(e) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге, который является валютой измерения КГП и валютой, используемой при составлении данной финансовой отчетности.

Вся финансовая информация представлена в тысячах тенге.

(f) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об отношении к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах.

Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями. По мнению руководства, в процессе применения положений учетной политики важных суждений или значительных сфер, требующих оценки неопределенности, не наблюдалось.

Основные принципы бухгалтерского учета – финансовая отчетность составлена на основе принципов начисления и непрерывности.

(g) Принцип непрерывности деятельности

Финансовая отчетность обычно подготавливается на основе допущения, что КГП функционирует непрерывно, и будет вести операции в обозримом будущем. Следовательно, предполагается, что у КГП нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности. Если же такое намерение или необходимость существует, то финансовая отчетность должна составляться на другой основе, и применяемая основа должна раскрываться.

Covid-19, инфекционное заболевание, было объявлено ВОЗ пандемией международного масштаба 11 марта 2020 года. Меры, принимаемые для ограничения распространения Covid-19, оказали существенное влияние на мировую экономику.

При подготовке финансовой отчетности Предприятия, влияние Covid-19 не ставит под сомнение способность КГП продолжать деятельность непрерывно.



2. Основы представления финансовой отчетности (продолжение)

(h) Принцип начисления

Финансовая отчетность КГП составляется по принципу начисления. Согласно этому принципу результаты операций и прочих событий признаются по факту их совершения, а не тогда, когда денежные средства или их эквиваленты получены или выплачены. Они отражаются в учетных записях и включаются в финансовую отчетность в том периоде, к которому они относятся.

Финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем. Это делает такую финансовую отчетность полезной для пользователей при принятии экономических решений.

(i) Признание элементов финансовой отчетности

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

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

3. Основные положения учетной политики

На Предприятии разработана Учетная политика в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Основные положения Учетной политики, применявшиеся при подготовке финансовой отчетности, отражены ниже. Эти положения Учетной политики применялись последовательно.

(a) Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

В бухгалтерском балансе Предприятие представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные (оборотные) и долгосрочные (внеоборотные).

Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в пределах обычного операционного цикла;
- его предполагается реализовать или использовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(а) Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные (продолжение)

- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются как долгосрочные (внеоборотные).

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в пределах обычного операционного цикла;
- оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;
- у Предприятия нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Предприятие классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

(б) Финансовые инструменты

К финансовым инструментам относятся торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств, задолженность по кредитам и займам, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к сделке затрат.

Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства на текущих, депозитных счетах в банках, денежные средства в кассе.

Денежные средства учитываются по своей номинальной стоимости, за вычетом резерва на обесценение денежных средств.

При наличии ограниченных к использованию денежных средств и их эквивалентов, сумма таких денежных средств раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности.

Расчеты с дебиторами

Торговая и прочая дебиторская задолженность представлена производными финансовыми инструментами с фиксированными или измеряемыми платежами, которые не котируются на активном рынке.

При наличии объективных признаков обесценения данной категории финансового актива, их балансовая стоимость уменьшается посредством счета оценочного резерва. Сумма убытка от обесценения признается в прибыли или убытке за период.



3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(б) Финансовые инструменты (продолжение)

Расчеты с дебиторами (продолжение)

Дебиторская задолженность формируется в момент возникновения каких-либо обязательств сторонних организаций перед Предприятием за минусом резерва на сомнительную задолженность.

Оценка сомнительной дебиторской задолженности производится тогда, когда существует вероятность неполучения всей суммы.

Резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности формируется при наличии объективных свидетельств того, что Предприятие не сможет вернуть дебиторскую задолженность полностью в изначально установленные сроки.

Сумма резерва признается в отчете о прибылях и убытках.

Создание резерва по группам дебиторов на основе анализа сроков возникновения задолженности исчисляется следующим образом:

свыше 30 календарных дней – 25 %;

свыше 60 календарных дней – 50 %;

свыше 90 календарных дней — 100 %.

Расчеты с кредиторами

Торговая кредиторская задолженность и прочие краткосрочные денежные обязательства учитываются по первоначальной стоимости, которая является справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары или услуги независимо от того, были ли выставлены счета предприятию или нет.

Просроченная кредиторская задолженность подлежит списанию по истечению срока, установленного действующего законодательства, и подлежит отнесению на счет прочих доходов в отчете о прибылях и убытках.

На счетах «Авансы полученные» учитываются обязательства, если они подлежат урегулированию в срок, не превышающий 12 месяцев после отчетной даты. Предприятие списывает кредиторскую задолженность по авансам тогда, когда кредиторская задолженность или часть ее погашена, т.е. когда предусмотренное договором обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек.

Авансы и прочие необоротные активы

Авансы или предоплаты, осуществляемые в счет поставки товаров, работ, услуг признаются в качестве прочих оборотных и необоротных средств, учитываемых по исторической стоимости.

Необоротная часть выданных авансов состоит из предоплаты, осуществленной поставщиками на приобретение необоротных активов.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(с) Основные средства

Основные средства в КГП отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения, в случае их наличия. Первоначальная стоимость объекта основных средств признается по себестоимости, включая покупную цену и другие затраты, напрямую связанные с приведением объекта в работоспособное состояние.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных КГП на безвозмездной основе или выявленных при инвентаризации, признается их справедливая стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, по которой они приняты к учету, происходит в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации объектов основных средств.

Затраты, не изменяющие качественные характеристики основных средств, должны относиться на расходы текущего периода.

Капитализироваться (увеличивать первоначальную стоимость такого объекта) должны лишь те затраты, которые улучшают (повышают) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и так далее) объекта основных средств.

Амортизируемая стоимость - это себестоимость или стоимость единицы ОС за вычетом ее остаточной стоимости.

Остаточная стоимость — это рассчитанная сумма, которую предприятие может получить от выбытия единицы ОС после вычета оценочных затрат по выбытию, когда активы уже достигли возраста или состояния, ожидаемого в конце срока их полезной службы.

Каждый объект основных средств амортизируется прямолинейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период.

Методы начисления амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств повторно анализируются на каждую отчетную дату.

Результаты любых изменений предыдущих оценок учитываются как изменение бухгалтерской оценки.

Ожидаемые сроки полезной службы основных средств (в годах) приведены ниже:

Здания, благоустройство	5 - 49
Машины и медицинское оборудование, медицинская мебель	5 - 10
Транспортные средства	5 - 10
Компьютеры, вычислительная техника	5
Прочие основные средства	5 - 10
Офисная и другая мебель	1 - 10

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(с) Основные средства (продолжение)

Будучи признанным в качестве актива, объект основных средств, справедливая стоимость которого поддается достоверной оценке, подлежит учету по переоцененной величине, равной его справедливой стоимости на дату переоценки, за вычетом любой накопленной впоследствии амортизации и любых накопленных впоследствии убытков от обесценения. Переоценки должны производиться с достаточной регулярностью во избежание существенного отличия балансовой стоимости от той, которая определяется при использовании справедливой стоимости на отчетную дату.

После переоценки объекта основных средств любая накопленная на дату переоценки амортизация элиминируется против валовой балансовой стоимости, а чистая величина пересчитывается до переоцененной величины актива.

Если балансовая стоимость актива повышается в результате переоценки, то это увеличение должно отражаться непосредственно в капитале под заголовком «прирост от переоценки». Однако это увеличение подлежит признанию в прибыли или убытке в той степени, в которой оно реверсирует убыток от переоценки по тому же активу, ранее признанный в прибыли или убытке.

Если балансовая стоимость актива уменьшилась в результате переоценки, то такое уменьшение подлежит признанию в прибыли или убытке. Однако, убыток от переоценки должен дебетоваться непосредственно на капитал под заголовком «прирост от переоценки» при наличии любого кредитового сальдо в приросте от переоценки в отношении того же самого актива.

(d) Нематериальные активы

Нематериальные активы, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов является их справедливая стоимость на дату приобретения.

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока прямолинейным методом.

Методы начисления амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость нематериальных активов повторно анализируются на каждую отчетную дату.

Расходы по амортизации нематериальных активов признаются в отчете о прибыли или убытке в той категории расходов, где используется актив.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(е) Запасы

КГП оценивает запасы по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и возможной чистой цене продажи. Фактическая себестоимость запасов включает все фактические затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные с целью приведения запасов к настоящему состоянию и местонахождению. В случае если фактическая себестоимость какого-либо вида запасов превышает возможную чистую цену продажи, то создается резерв под обесценение соответствующего вида запасов.

В финансовой отчетности запасы отражаются по фактической себестоимости за вычетом созданных резервов под обесценение.

При списании в производство и реализации на сторону оценка выбывших запасов и конечного сальдо производится по средневзвешенному методу.

Финансовая отчетность также раскрывает информацию о себестоимости запасов, признанных расходами в течение отчетного периода.

(ф) Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов (далее РБП) подлежат списанию на соответствующие статьи учета затрат по оказанию услуг, общих и административных расходов, расходов по реализации равномерно в течение отчетных периодов, к которым они относятся.

Списание производится в течение срока, установленного при принятии к учету произведенных расходов как расходов будущих периодов.

На предприятии принята группировка РБП:

1. По сроку, в течение которого предполагается списать РБП:

в течение 12 месяцев;

в течение периода более 12 месяцев.

2. По видам:

страхование;

разрешения и лицензии сроком более 12 месяцев;

прочие РБП;

спецодежда и мягкий инвентарь.



3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(f) Расходы будущих периодов (продолжение)

Срок службы в годах по спецодежде и мягкому инвентарю:

№ п/п	Наименование	Срок службы в годах
1	Колпак медицинский (разные ткани), костюм медицинский (разные ткани), костюм охранника (куртка, брюки), костюмы операционные (брюки, рубашка с коротким рукавом), косынка медицинская, матрасовка, медицинский халат (разные ткани), пододеяльник, полотенце вафельное, форма (костюм), халат рабочий, халат фланелевый, халаты операционные	2
2	Одеяло полушерстяное, простынь	4
3	Пеленка (разные ткани)	3,5
4	Подушка	10
5	Фуфайка изделия из ватина	5
6	Сапоги резиновые	1

(g) Резервы

Резервы признаются тогда, когда у предприятия есть обязательства (юридические или вытекающие из практики) как результат прошлого события, и при этом существует достаточная вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства.

(h) Государственные трансферты

Государственные трансферты, относящиеся к долгосрочным активам, представляются в отчете путем отражения субсидии в качестве доходов будущих периодов. Трансферты признаются в составе прибыли и убытка в течении срока использования амортизационного актива в качестве уменьшения величины начисляемых амортизационных расходов. Трансферты, относящиеся к доходам - государственные трансферты, не относящиеся к долгосрочным активам, признаются в доходах текущего периода. Полученные субсидии на медикаменты за 2020 год в сумме 698.993 тыс. тенге и за 2019 год в сумме 85.036 тыс. тенге признаны в составе прибыли текущих периодов.



3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(i) Подоходный налог и отложенные налоги

По статье 290 Налогового Кодекса Республики Казахстан доходы организаций, осуществляющих деятельность в социальной сфере, при определении суммы корпоративного подоходного налога, подлежащей уплате в бюджет, уменьшают сумму исчисленного корпоративного подоходного налога на 100 процентов. Ввиду этого нет оснований начислять отложенные налоги.

(j) Вознаграждения работникам

Предприятие осуществляет выплаты заработной платы работникам, согласно установленным системам оплаты труда и осуществляет обязательные отчисления в Единый накопительный пенсионный фонд от лица своих работников в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан и взносы в фонд обязательного медицинского страхования.

Обязательные взносы в Единый накопительный пенсионный фонд, взносы в фонд обязательного медицинского страхования и расходы по индивидуальному подоходному налогу удерживаются из заработной платы работника и признаются в отчете о прибылях и убытках как расходы по заработной плате.

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей.

(k) Уставный капитал

Уставный капитал КГП формируется из имущества, полученного от собственника в управление для осуществления уставной деятельности.

(l) Признание выручки

Деятельность предприятия связана с оказанием медицинских услуг населению.

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над услугами передается покупателю, и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Предприятие ожидает получить в обмен на такие услуги.

Выручка признается по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению и представляет собой суммы, подлежащие получению за товары и услуги, предоставленные в ходе обычной деятельности, за вычетом скидок.

Выручка признается только тогда, когда существует вероятность получения предприятием экономических выгод, связанных со сделкой, и существует возможность достоверно оценить сумму дохода и сопутствующих расходов, понесенных в отношении соответствующей сделки. В случае, когда результат сделки не может быть надежно оценен, доход признается в сумме признанных возмещаемых расходов. Промежуточные платежи и авансы, полученные от заказчиков, часто не отражают стадию завершенности сделки и доход по ним не признается.



4. Основные средства

На 31 декабря 2020 и 2019 годов основные средства в разрезе групп:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	ВСЕГО
Первоначальная стоимость на 31.12.2018	18 491	1 081 806	488 865	9 761	39 802	1 638 725
Приобретение			13 180		696	13 876
Безвозмездно полученные			17 949			17 949
Первоначальная стоимость на 31.12.2019	18 491	1 081 806	519 994	9 761	40 498	1 670 550
Приобретение			30 660	16 040	221	46 921
Безвозмездно полученные			8 515	30 500		39 015
Безвозмездно полученные (на тест-драйв автомобиль)				3 500		3 500
Дооценка ОС (счет 5520)			335 319	3 073	21 283	359 675
Уценка ОС (счет 7420)			(7 769)	(223)	(1 299)	(9 291)
Уменьшение стоимости ОС при переоценке за счет начисленного ранее износа			(455 784)	(5 145)	(30 991)	(491 920)
Безвозмездно переданные (возврат после тест-драйва автомобиля)				(3 500)		(3 500)
Безвозмездно переданные			(260)			(260)
Первоначальная стоимость на 31.12.2020	18 491	1 081 806	430 675	54 006	29 712	1 614 690
Накопленный износ на 31.12.2018		(188 100)	(447 343)	(4 097)	(27 068)	(666 608)
Начисление за период		(21 725)	(17 095)	(898)	(3 260)	(42 978)
Накопленный износ на 31.12.2019		(209 825)	(464 438)	(4 995)	(30 328)	(709 586)
Начисление за период		(21 258)	(83 065)	(1 860)	(8 609)	(114 792)

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	ВСЕГО
Уменьшение начисленного ранее износа ОС при переоценке			455 784	5 145	30 837	491 766
Переоценка ОС (счет 2415, 2422)			155			155
Накопленный износ на 31.12.2020		(231 083)	(91 564)	(1 710)	(8 100)	(332 457)
Балансовая стоимость на 31.12.2018	18 491	893 706	41 522	5 664	12 734	972 117
Балансовая стоимость на 31.12.2019	18 491	871 981	55 556	4 766	10 170	960 964
Балансовая стоимость на 31.12.2020	18 491	850 723	339 111	52 296	21 612	1 282 233

Согласно Договора имущественного найма (аренды) государственного имущества № 15195-ЭТП от 03.12.2019 года, ДС № 29494 от 26.11.2020 года, части площади здания, находящегося на балансе КГП, предоставлены в имущественный наем (аренду). Арендаторы по договору аренды возмещают Предприятию коммунальные услуги.

Обременений на недвижимое имущество нет.

КГП учитывают имущество по переоцененной стоимости. В 2020 году проведена переоценка оборудования и частично транспортных средств и прочих основных средств. В результате переоценки наблюдается увеличение балансовой стоимости основных средств по указанным группам.

5. Нематериальные активы

Движение нематериальных активов за отчетный период :

	Простая неисключительная лицензия на использование БД «Электронная система ACTUALIS Госзакупки VIP»	Дополнительное рабочее место 1С Предприятие	Аппаратно - программный комплекс - программное обеспечение для автоматизации Call- центра	Программное обеспечение	Простая неисключительная лицензия на использование БД ЭС ACTUALIS Госзакупки тариф VIP	1 С Предприятие-8. Клиентская лицензия на 1 рабочее место	ВСЕГО
Первоначальная стоимость на 31.12.2018	352	54	6 497	11 900	214		19 017
Приобретение						32	32
Первоначальная стоимость на 31.12.2019	352	54	6 497	11 900	214	32	19 049
Первоначальная стоимость на 31.12.2020	352	54	6 497	11 900	214	32	19 049
Накопленный износ на 31.12.2018	(352)	(27)	(4 151)	(3 371)	(214)		(8 115)
Начисление за период		(11)	(2 166)	(2 380)			(4 557)
Накопленный износ на 31.12.2019	(352)	(38)	(6 317)	(5 751)	(214)		(12 672)
Начисление за период		(11)	(180)	(2 380)		(6)	(2 577)
Накопленный износ на 31.12.2020	(352)	(49)	(6 497)	(8 131)	(214)	(6)	(15 249)
Балансовая стоимость на 31.12.2018	-	27	2 346	8 529	-		10 902
Балансовая стоимость на 31.12.2019		16	180	6 149		32	6 377
Балансовая стоимость на 31.12.2020		5	0	3 769		26	3 800

6. Товарно-материальные запасы

На отчетную дату запасы КГП представлены:

Наименование счета	Код счета	На 31.12.2020 г	На 31.12.2019 г
Сырье и материалы	1310	47 636	39 068
Мягкий инвентарь на складе	1311	1 234	1 622
Горюче-смазочные материалы	1313	300	2 029
Прочий медицинский инструментарий, расходный материал	1316	104 255	45 393
Медикаменты	1350	39 564	36 547
Итого		192 989	124 659

Движение запасов за отчетный период представлено в следующей таблице:

	Сырье и материалы	Мягкий инвентарь на складе	Горюче-смазочные материалы	Прочий медицинский инструментарий, расходный материал	Медикаменты	Всего
Сальдо на 01.01.2020 года	39 068	1 622	2 029	45 393	36 547	124 659
Приобретено	30 184	190	2 574	134 951	36 978	204 877
Получено безвозмездно	2 041		70	42 249	764 544	808 904
Списано на затраты	(23 284)		(4 373)	(116 354)	(732 954)	(876 965)
Отнесено на РБП		(578)				(578)
Внутреннее перемещение	(59)			59		0
Безвозмездное списание	(314)			(2 043)	(65 551)	(67 908)
Сальдо на 31.12.2020 года	47 636	1 234	300	104 255	39 564	192 989

6. Товарно-материальные запасы (продолжение)

В целях амбулаторного лекарственного обеспечения прикрепленного населения в рамках ГОБМП, на территории КГП открыта аптека, работа которой регулируется Договором безвозмездной поставки лекарственных средств и (или) медицинских изделий ТОО «СК-Фармация». Лекарственные средств и (или) медицинские изделия поставляются согласно Заявки в соответствии с графиком поставки и (или) исходя из статистики отпуска товара населению, отслеживаемой через ИС «Лекарственное обеспечение» уполномоченного органа в области здравоохранения. Отпуск товара населению осуществляется по рецептам.

Согласно постановления главного государственного санитарного врача Комитета контроля качества и безопасности товаров и услуг Министерства здравоохранения Республики Казахстан от 03 февраля 2020 года № 2-ПГВр «О дополнительных мерах по предупреждению завоза и распространению нового типа коронавирусной инфекции (2019-nCov) на территории Республики Казахстан и от 25.06.2020 года № 43 «О дальнейшем усилении мер по предупреждению заболеваний коронавирусной инфекции среди населения Республики казахстан», на основании Приказов ГУ «УЗАКО», КГП «Поликлиника № 4 города Костанай» были получены средства индивидуальной защиты, медицинские изделия для предупреждения распространения нового типа коронавирусной инфекции.

Некоторые из них представлены в таблице:

Наименование	Поступление		Списание		Остаток	
	Количество	Сумма	Количество	Сумма	Количество	Сумма
Организер для таблеток	50	95 000			50	95 000
Смартфон Meizu c9, 16 Gb с привязным сотовым номером 87717240340	1	42 000			1	42 000
Смартфон Meizu c9, 16 Gb с привязным сотовым номером 87717240454	1	42 000			1	42 000
Смартфон Meizu c9, 16 Gb с привязным сотовым номером 87717240621	1	42 000			1	42 000
Маска медицинская 3-х слойная одноразовая защитная маска на резинках	30 000	840 000			30 000	840 000
Медицинские маски	35 000	4 130 000			35 000	4 130 000
Защитная одежда медицинская (Серия БН)	50		50		0	0
Защитные очки OBAOLAY	20				20	0



КГП «Поликлиника № 4 города Костанай» Управления здравоохранения акимата Костанайской области»
Пояснительная записка к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

Наименование	Поступление		Списание		Остаток	
	Количество	Сумма	Количество	Сумма	Количество	Сумма
Защитный костюм одноразовый в комплекте с бахилами, одноразовая маска KN95, одноразовые перчатками	500	3 560 000	20	142 400	480	3 417 600
Защитный костюм(одноразовый)	100	712 000	22	156 640	78	555 360
Комбинезон защитный с капюшоном в комплекте с защитными очками	55	607 750	7	77 350	48	530 400
Комбинезон медицинский одноразовый в комплекте	1 300	7 820 000			1 300	7 820 000
Одноразовый комбинезон цв.белый D13395434 TYVEK CLASSIC MODEL CHF5 p-p XL	4	35 600	4	35 600	0	0
Одноразовый комбинезон цв.белый D13395434 TYVEK CLASSIC MODEL CHF5 p-p XXL	12	106 800	12	106 800	0	0
Одноразовый комбинезон цв.белый D13395434 TYVEK CLASSIC MODEL CHF5 p-pXXXL	4	35 600	4	35 600	0	0
Средство индивидуальной защиты(комбинезон защитный с капюшоном в комплекте с защитными очками)	75	828 750			75	828 750
США Медицинские маски	500		500		0	0
США Хирургический халат	180		180		0	0
Повязка лицевая на тесемках	700	175 000	605	151 250	95	23 750
Дезинфицирующие средства (антисептики для обработки рук) 100 мл	500	450 000	3	2 700	497	447 300



7. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности:

Наименование счета	Код счета	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1210	70 983	43 448
Краткосрочная дебиторская задолженность филиалов и структурных подразделений	1240	7.942	-
Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности	1280	(43)	(44)
Итого		78 882	43 404

Ниже представлена величина дебиторской задолженности покупателей на отчетную дату:

Наименование дебитора	2020	2019
ТОО "Стендинг"	-	1
НАО "ФСМС"	70 940	43 403
ТОО "YoungG"	35	35
ИП "Осман Н.Н." Осман Нуршат Нурзатұлы	1	1
ИП "Тулєбаев Ермек Муратович"	6	6
ТОО "MILLION GROUP"	1	1
ГУ "Средняя школа № 30" отдел образования	-	1
КГП "Костанайская областная станция скорой неотложной медицинской помощи" УЗАКО	3 570	-
КГП "Костанайская областная больница" УЗАКО	4 372	-
Итого	78 925	43 448

В соответствии с Постановлением акимата Костанайской области № 130 от 02.04.2020 года «Об определении перечня организаций здравоохранения и немедицинских организаций, осуществляющих оказание услуг по предотвращению распространения коронавируса COVID-19 и (или) лечению больных с коронавирусом COVID-19», заключены Договора субподряда на Поощрение работников занятых на мероприятиях по предотвращению распространения коронавируса COVID-19 и (или) лечению больных с коронавирусом COVID-19. Договора заключены с КГП «Костанайская областная больница» УЗАКО и КГП «Костанайская областная станция скорой неотложной медицинской помощи» УЗАКО.



7. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Дебиторская задолженность по КГП «Костанайская областная станция скорой неотложной медицинской помощи» УЗАКО и по КГП «Костанайская областная больница» УЗАКО в размере 3.570 тыс. тенге и 4.372 тыс. тенге соответственно, представляет собой задолженность по договорам субподряда на оказание медицинских услуг по предотвращению распространения коронавируса COVID-19 и (или) лечению больных с коронавирусом COVID-19. Задолженность в размере 7.942 тыс. тенге погашена в январе 2021 года.

8. Прочие краткосрочные активы

Расшифровка прочих краткосрочных активов КГП:

Наименование счета	Код счета	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Краткосрочные авансы выданные	1710	7 281	2 201
Краткосрочные расходы будущих периодов- спецодежда в эксплуатации	1720	2 026	3 808
Краткосрочные расходы будущих периодов- страхование, подписка	1721	1 085	768
Прочие краткосрочные активы	1750	308	-
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет, в том числе:	1430	127	133
Обязательное социальное медицинское страхование		-	2
Индивидуальный подоходный налог		64	63
Социальный налог		10	10
Обязательные социальные отчисления		-	4
Пеня по социальным отчислениям		3	3
Эмиссии в окружающую среду		1	2
Обязательные пенсионные взносы		37	48
Налог на имущество		1	1
Налог на транспортные средства		11	-
Итого		10 826	6 910

9. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства КГП включают в себя:

Наименование счета	Код счета	2020 год	2019 год
Денежные средства на расчетных счетах в тенге	1030	311 121	218 842
Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств	1090	(3 111)	(2 188)
Итого		308 010	216 654

КГП имеет текущий банковский счет № KZ2196513F0007524955 в банке АО «ForteBank».

10. Уставный капитал и нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Учредителем КГП является акимат Костанайской области.

Размер Уставного капитала КГП на 31 декабря 2019 года составлял 1 696 797 тысяч тенге, в течение 2020 года размер уставного капитала не менялся.

На 31 декабря 2020 года размер Уставного капитала составляет 1 696 797 тысяч тенге.

Непокрытый убыток на 31.12.2019 и 31.12.2020 годов составлял (566 605) тыс. тенге и (358 515) тыс. тенге соответственно.

Непокрытый убыток уменьшен на полученную прибыль за отчетный период в сумме 208 090 тыс. тенге.

11. Резерв на переоценку основных средств

На 31 декабря 2020 и 2019 годов резерв на переоценку основных средств включал:

	2020 год	2019 год
На 01 января	22 391	22 949
Списание резерва по переоценке стоимости ОС на доход	(76 112)	(558)
Переоценка стоимости ОС (дооценка ОС)	359 676	-
На 31 декабря	305 955	22 391

КГП в 2020 году проведена переоценка основных средств. В результате переоценки балансовая стоимость ОС увеличилась. Сумма увеличения в размере 283 564 тыс. тенге отражена накопительным итогом в составе собственного капитала.

В составе совокупного дохода признана сумма 76 112 тыс.тенге, в части начисленной амортизации переоцененных основных средств.

12. Государственные субсидии

Расшифровка прочих долгосрочных финансовых обязательств КГП:

Наименование счета	Код счета	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Доходы будущих периодов, в том числе:	4420		
Нематериальные активы:		4 562	6 942
Программное обеспечение		4 562	6 942
Начисленный износ		(2 380)	(2 380)
Основные средства:		74 016	46 098
Компьютеры (50 шт)		3 686	7 828
Начисленный износ		(4 142)	(2 122)
Компьютер		21	111
Начисленный износ		(90)	(33)
Компьютер в комплекте (2 шт)		-	141
Начисленный износ		(141)	(102)
ACUSON NX3 Elite- ультразвуковая диагностическая система/ Комплект № 1		16 275	22 575
Начисленный износ		(6 300)	(6 300)
Бокс микробиологической безопасности БМБ- II-Ламинар-С-1,2		116	1 791
Начисленный износ		(1 675)	(551)
Экспресс-анализатор для определения гликолизированного гемоглобина, микроальбумина, креатинина DCA Vantage		-	1 196
Начисленный износ		(1 196)	(410)
Терминал (2 шт)		390	814
Начисленный износ		(424)	(207)

Установка SSD-102 для автоматической мойки, дезинфекции высокого уровня и стерилизации гибких эндоскопов	7 798	11 642
Приобретение	-	13 180
Начисленный износ	(3 844)	(1 538)
Автомобиль CHEVROLET NEXIA	3 790	-
Приобретение	3 790	-
Начисленный износ	-	-
Автомобиль специальный санитарный	5 744	-
Приобретение	6 100	-
Начисленный износ	(356)	-
Автомобиль специальный санитарный УАЗ 396295-4550	6 047	-
Приобретение	6 150	-
Начисленный износ	(103)	-
Видеоинформационный центр в комплекте с колоновидеоскопом	30 149	-
Приобретение	30 660	-
Начисленный износ	(511)	-
Итого	78 578	53 040

За счет государственных субсидий КГП в 2020 и 2019 годах были приобретены долгосрочные активы на сумму 46.700 тыс. тенге и 13.180 тыс. тенге соответственно.

Субсидии, относящиеся к амортизируемым активам, учитываются как доходы будущих периодов. В отчете о прибылях и убытках субсидии признаются в течение тех периодов и в той пропорции, в которых признаются расходы на амортизацию данных активов, т.е. в течение срока полезного использования актива.

13. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Расшифровка кредиторской задолженности:

Наименование счета	Код счета	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование	3212	42	-
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	3310	3 555	-
Краткосрочная кредиторская задолженность филиалам и структурным подразделениям	3340	3 082	-
Итого		6 679	-

Ниже представлена величина кредиторской задолженности поставщиков на отчетную дату:

Наименование кредитора	2020	2019
КФ ТОО "МЫРЗА-ХАН"	1 981	-
ТОО "Аксим плюс"	609	-
ТОО "Верум Плюс"	955	-
ТОО "Медицинский центр "Мирас"	10	-
КГП "Костанайская областная детская стоматологическая поликлиника" УЗАКО	1 305	-
КГП "Костайская городская офтальмологическая многопрофильная больница" УЗАКО	826	-
КГП "Костанайская областная больница" УЗАКО	926	-
КГП "Поликлиника № 1 г.Костанай" УЗАКО	25	-
Итого	6 637	-

Кредиторская задолженность по поставщикам и связанным сторонам представляет собой задолженность по договорам субподряда на оказание медицинских услуг.

По данной задолженности электронные счета-фактуры (ЭСФ), выписаны позже отчетного периода.

Задолженность в размере 6.637 тыс. тенге погашена в январе 2021 года, по мере получения ЭСФ.



14. Краткосрочные оценочные обязательства

	31.12.2020 г	31.12.2019 г
Резерв по неиспользованным отпускам	139 267	153 317
Итого	139 267	153 317

Движение резерва по неиспользованным отпускам представлено ниже:

	31.12.2020 г	31.12.2019 г
На 01 января	153 317	114 993
Признано в течение периода	65 838	96 591
Использовано в течение периода	(79 888)	(58 267)
На 31 декабря	139 267	153 317

15. Вознаграждения работникам

	31.12.2020 г	31.12.2019 г
Вознаграждения работникам	7 942	26
Итого	7 942	26

Согласно Приказа № 413-л/с от 06.05.2020 года «О выплате заработной платы за оказание медицинской помощи больным с КВИ» по КГП «Поликлиника № 4 города Костанай» УЗАКО, производить выплаты заработной платы сотрудникам, задействованных в противоэпидемических мероприятиях в рамках борьбы с коронавирусной инфекцией.

Согласно Протоколов заседания Комиссии по организации финансовой поддержки работников здравоохранения, задействованных в противоэпидемических мероприятиях в рамках борьбы с коронавирусом с апреля по декабрь 2020 года определяются списки получателей надбавок. Данные надбавки не подлежат налогообложению и выплачиваются работникам предприятия без удержания налогов.

За 2020 год сумма начисленных надбавок работникам составила 48 862 тыс. тенге. Выплачено 40 920 тыс. тенге. Выплата осуществлялась из расчета за фактически отработанный период в мероприятиях по предотвращению распространения коронавируса COVID-19 и (или) лечению больных с коронавирусом COVID-19.

По состоянию на 31.12.2020 года образовалась задолженность перед работниками по начисленным надбавкам в размере 7.942 тыс. тенге. Задолженность представляет собой не выплаченные надбавки работникам системы здравоохранения, задействованным в противоэпидемических мероприятиях в рамках борьбы с коронавирусом COVID-19, за декабрь 2020 года, согласно Протокола заседания Комиссии от 11 января 2021 года.

Надбавки в размере 7.942 тыс. тенге выплачены в январе 2021 года.



16. Прочие краткосрочные обязательства

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Краткосрочные авансы полученные		
ИП АкваСила	-	2
ИП KDM Service	12	-
ТОО "FET- Group"	25	-
Итого	37	2

Краткосрочные обязательства представляют собой не возвращаемое обеспечение договора при ненадлежащем/не исполнении поставщиком условий договора. Обязательства возвращены в бюджет в марте 2021 года.

17. Доходы от реализации

Состав доходов за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлен следующим образом:

Состав доходов	2020 год	2019 год
Доход от реализации услуг, в том числе:	1 851 299	1 329 207
Доходы от оказания услуг по бюджетным программам- ФСМС (АПП), (ДС), в том числе:	1 844 480	1 324 862
- в рамках договора ГОБМП № А-09-0120-00031-Г от 31.12.2019 г на диагностические исследования на выявление РНК вируса COVID-19 из биологического материала методом полимеразной цепной реакции	6 294	-
- в рамках договора ОСМС № А-09-0120-00020-О от 31.12.2019 г на диагностические исследования на выявление РНК вируса COVID-19 из биологического материала методом полимеразной цепной реакции	68 817	-
Анти табачный кабинет	2 002	1 334
Молодежный центр здоровья	4 817	3 011
Доход от платных услуг, в том числе:	44 698	55 784
Доходы от оказания платных медицинских услуг (по договорам с предприятиями)	33 580	23 483
Доход от платных услуг (через пост-терминал)	1 656	2 608
Доходы от оказания прочих платных медицинских услуг	8 737	29 693
Возврат сумм за обучение	46	-
Неустойка за нарушение сроков поставки	240	-
Пеня за несвоевременную поставку товара, несвоевременное оказание услуг	439	-
Доход от возмещения затрат по аренде	485	1 803
Итого доходы	1 896 482	1 386 794



17. Доходы от реализации (продолжение)

На диагностические исследования на выявление РНК вируса COVID-19 из биологического материала методом полимеразной цепной реакции выделены денежные средства в размере 75.111 тыс. тенге, из них:

- 1) из источника финансирования: 100 «Трансферты ФСМС на оплату ГОБМП». В рамках договора ГОБМП № А-09-0120-00031-Г от 31.12.2019 г НАО «ФСМС» 6 294 тыс. тенге;
- 2) из источника финансирования: Активы Фонда на ОСМС. В рамках договора ОСМС № А-09-0120-00020-О от 31.12.2019 г НАО «ФСМС» 68 817 тыс. тенге.

18. Себестоимость реализации товаров и услуг

	2020 год	2019 год
Себестоимость услуг по ГОБМП	1 733 998	1 215 379
Себестоимость платных услуг	44 870	53 379
Себестоимость по возмещению затрат по аренде	462	1 571
Итого	1 779 330	1 270 329

Расшифровка себестоимости реализованной продукции и оказанных услуг представлена ниже:

	2020 год	2019 год
Расходы на оплату труда	1 019 660	763 130
Расходы на материалы	165 860	165 107
Расходы по созданию резерва по отпускам	63 990	86 928
Налоги и отчисления	109 353	78 525
Износ основных средств и нематериальных активов	116 710	47 513
Медицинские услуги	200 212	30 201
Коммунальные услуги	45 465	40 271
Расходы на ремонт и обслуживание активов	14 777	10 273
Расходы на обучение	9 950	11 969
Расходы на страхование и подписку	2 675	2 089
Командировочные расходы	532	2 863
Комиссия банка	128	370
Прочие расходы	30 018	31 090
Итого:	1 779 330	1 270 329



19. Прочие доходы

Расшифровка прочих доходов представлена ниже:

Состав прочих доходов	2020 год	2019 год
Доход в виде безвозмездно полученного имущества, в том числе:	783 511	103 230
Доходы от безвозмездно полученных медикаментов (бюджетные трансферты)	698 993	85 036
Доходы от безвозмездно полученных прочих расходных материалов (бюджетные трансферты)	41 933	245
Доходы от безвозмездно полученных талонов ГСМ (бюджетные трансферты)	70	-
Доходы от безвозмездно полученных основных средств	39 015	17 949
Доходы от безвозмездно полученных основных средств (автомобиль на тест-драйв)	3 500	-
Прочие доходы, в том числе:	73 877	24 058
Благотворительная помощь ОФ "Densaylyq Qostanai"	912	-
Благотворительная помощь ОФ Здоровье	-	6 500
Доход от получения государственных субсидий	21 161	13 643
Доход от получения денежных средств из КОСНМП (скорой помощи) по COVID-19	14 784	-
Доход от получения денежных средств из ОБ (областной больницы) по COVID-19	35 125	-
Доход от получения субсидий на обучение сотрудников из местного бюджета	765	2 295
Прочие доходы	1 130	1 620
Итого	857 388	127 288

Безвозмездно полученное и переданное имущество:

	2020 год	2019 год
На 1 января	62 496	76 776
Трансферты, относящиеся к доходам по полученным медикаментам	698 993	85 036
Трансферты, относящиеся к расходам по переданным безвозмездно медикаментам, отражены в прибылях и убытках	(695 375)	(99 316)
На 31 декабря	66 114	62 496



19. Прочие доходы (продолжение)

По мере развития пандемии COVID-19 Правительство Республики Казахстан приняло дополнительные меры для решения возникающих проблем в области здравоохранения. В рамках договоров субподряда на оказание медицинских услуг, в целях поощрения работников занятых на мероприятиях по предотвращению распространения коронавируса COVID-19 и (или) лечению больных с коронавирусом COVID-19, получены денежные средства в размере 49.909 тыс. тенге для выплаты работникам предприятия.

20. Прочие расходы

Расшифровка прочих расходов представлена ниже:

Состав прочих расходов	2020 год	2019 год
Медикаменты, переданные безвозмездно	695 375	99 316
Прочие расходные материалы, переданные безвозмездно	15 604	-
Удержания по результатам контроля качества и объема АПП-ГОБМП, ОСМС; СЗП-ГОБМП, ОСМС	12 537	5 676
Затраты сумм к удержанию по линейной шкале за превышение плановой суммы договора АПП, СЗП-ГОБМП, СЗП-ОСМС	9 452	-
Материальная помощь (ко Дню пожилого человека)	165	293
Материальная помощь (подъемные молодому специалисту)	1 250	2 560
Материальная помощь за аренду жилья	-	1 967
Выплата (подъемные) за счет благотворительной помощи	-	6 500
Передача безвозмездно полученных основных средств.	260	-
Возврат безвозмездно полученных основных средств (автомобиль после тест-драйва)	3 500	-
Налоги и платежи	124	1 060
Резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности	(1)	(447)
Поощрение по COVID-19	48 862	-
Расходы по обесценению денежных средств согласно рейтинга Банка	923	766
Расходы по переоценке внеоборотных активов	9 291	-
Итого	797 342	117 691



Возврат неиспользованных денежных средств по программе 253-033-000 "Материально-техническое оснащение", выделенных из местного бюджета за 2018 год	-	119
Итого прочие расходы	-	1 537

Корректировка доходов на сумму 1.418 тыс. тенге представляет собой возврат неиспользованных трансфертов, выделенных из Республиканского бюджета за 2018 год на обучение в сумме 1.210 тыс. тенге и возврат неиспользованных денежных средств за 2018 год (по скринингу) в Республиканский бюджет в сумме 208 тыс. тенге.

Сумма 119 тыс. тенге представляет возврат неиспользованных денежных средств по программе 253-033-000 «Материально-техническое оснащение», выделенных из местного бюджета (приобретенные долгосрочные активы за счет государственных субсидий).

23. Прочий совокупный доход

На нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) перенесено с резерва переоценки основных средств в отчетном году 76.112 тыс.тенге, за предыдущий период 558 тыс.тенге.

24. Отчет о движении денежных средств

Информация о движении денежных средств КГП «Поликлиника № 4 города Костанай» Управления здравоохранения акимата Костанайской области» дает пользователям финансовой отчетности основу для оценки способности генерировать денежные средства и эквиваленты денежных средств, а также потребности КГП в использовании этих потоков денежных средств.

КГП при составлении отчета о движении денежных средств применяется прямой метод, согласно которому раскрываются основные виды денежных поступлений и выплат.

Этот метод основан на изучении каждой денежной операции и определении вида деятельности, к которой она относится.

Прямой метод обеспечивает информацию, полезную для оценки будущих потоков денежных средств, которая недоступна в случае использования косвенного метода.

Отчет о движении денежных средств, включает в себя сведения о движении денег от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Потоки денежных средств от операционной деятельности связаны с основной приносящей доход деятельностью КГП. Они являются результатом операций и других событий, входящих в определение прибыли или убытка.

По операционной деятельности получен приток денежных средств 139 390 тыс. тенге.

24. Отчет о движении денежных средств (продолжение)

В рамках договоров субподряда на оказание медицинских услуг в целях поощрения работников занятых на мероприятиях по предотвращению распространения коронавируса COVID-19 и (или) лечению больных с коронавирусом COVID-19, получены денежные средства в размере 42.568 тыс. тенге.

Выплачено на поощрение работников 40.920 тыс. тенге.

Также получены денежные средства на диагностические исследования на выявление РНК вируса COVID-19 из биологического материала методом полимеразной цепной реакции от НАО «ФСМС» в размере 75.111 тыс. тенге, из них: в рамках договора ГОБМП № А-09-0120-00031-G от 31.12.2019 г - 6.294 тыс. тенге и договора ОСМС № А-09-0120-00020-О от 31.12.2019 г - 68.817 тыс. тенге.

Раскрытие информации о движении денежных средств от инвестиционной деятельности показывает, какие расходы были произведены с целью приобретения ресурсов, предназначенных для генерирования будущих потоков и потоков денежных средств.

КГП в текущем периоде были приобретены долгосрочные активы. Отток денежных средств составил (46.921) тыс. тенге.

Финансовая деятельность — деятельность, которая приводит к изменениям в размере и составе внесенного капитала и заемных средств КГП.

Согласно Постановления Правительства РК от 31 декабря 2008 года № 1339 «Об утверждении перечня уполномоченных органов, ответственных за взимание поступлений в республиканский бюджет, за возврат из бюджета и (или) зачет излишне (ошибочно) уплаченных сумм и осуществляющих контроль за поступлением в бюджет неналоговых поступлений, поступлений от продажи основного капитала, трансфертов, сумм погашения бюджетных кредитов, от продажи финансовых активов государства, займов» (с изменениями и дополнениями от 24 мая 2018 года), республиканские государственные предприятия, осуществляющие производственно-хозяйственную деятельность в области здравоохранения, обязаны перечислять в бюджет часть чистого дохода в размере 5% с суммы чистого дохода.

Данный платеж является неналоговым платежом в бюджет.

Часть чистого дохода ГКП за 2019 год, подлежащая оплате в 2020 году, составила 1.113 тыс. тенге.

Отток денежных средств составил (1 113) тыс. тенге.

В целом за 2020 год чистый приток денежных средств составил 91.356 тыс. тенге.

25. Отчет об изменениях в капитале

КГП «Поликлиника № 4 города Костанай» Управления здравоохранения акимата Костанайской области» в представленном отчете об изменениях в капитале, включена следующая информация:

- общая совокупная прибыль за период, отдельно отражающая итоговые суммы, относимые на собственников материнской организации и на неконтролирующие доли;
- для каждого компонента капитала эффекты ретроспективного применения или ретроспективный пересчет;
- для каждого компонента капитала сверка между балансовой стоимостью на начало и конец периода с отдельным раскрытием изменений, исходящих из прибыли или убытка и каждой статьи прочей совокупной прибыли;
- операций с собственниками, действующими в этом качестве, с отдельным отражением взносов, сделанных собственниками, и распределений в пользу собственников, а также изменений в непосредственных долях участия в дочерних организациях, которые не приводят к потере контроля.

Собственный капитал на 31.12.2020 года составил 1 644 237 тыс. тенге, на 31.12.2019 года – 1 152 583 тыс. тенге.

Собственный капитал увеличился на полученную прибыль в сумме 133 091 тыс. тенге.

Перенесено с резерва переоценки основных средств в отчетном году 76 112 тыс. тенге.

Общая совокупная прибыль за 2020 год составила 209 203 тенге.

Перечислена часть чистого дохода в сумме 1 113 тыс.тенге.

26. Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками

Развитие КГП зависит от реализации Государственной программы развития здравоохранения Республики Казахстан на 2020-2025 годы.

Настоящая Программа обеспечит преемственность основных направлений и ключевых проектов предыдущей программы развития здравоохранения Республики Казахстан на 2016-2019 годы.

Одним из главных акцентов программы станет укрепление здоровья детей, подростков и молодежи путем предупреждения заболеваний, оказания своевременной помощи и полноценной реабилитации с учетом лучшей международной практики, в соответствии с подходами в Стратегии здоровья на 2016-2030 годы ЮНИСЕФ.

В реализацию долгосрочного и среднесрочных стратегических документов Республики Казахстан, ЦУР ООН и рекомендаций международных организаций в настоящей Программе определен курс развития системы здравоохранения до 2026 года.

На реализацию Программы в 2020-2025 годах будут направлены средства государственного бюджета, средства Фонда социального медицинского страхования, а также другие средства, не запрещенные законодательством Республики Казахстан.

26. Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

В 2019 году ВОЗ обозначила основные вызовы, стоящие перед системой здравоохранения всего мира:

- факторы риска неинфекционных заболеваний;
- медико-демографические показатели здоровья;
- здоровье детей;
- инфекционные заболевания;
- первичная медико-санитарная помощь;
- кадровые ресурсы в здравоохранении ;
- внедрение обязательного социального медицинского страхования;
- инфраструктура сферы здравоохранения;
- цифровизация здравоохранения.

Основные цели Программы:

Обеспечение качественного и доступного здравоохранения. Достижение данной цели будет измеряться такими целевыми индикаторами как:

- ожидаемая продолжительность жизни при рождении;
- уровень риска преждевременной смертности от 30 до 70 лет от сердечно-сосудистых, онкологических, хронических, респираторных заболеваний и диабета;
- уровень материнской смертности;
- уровень младенческой смертности.

Задачи данной цели:

- Формирование у населения приверженности здоровому образу жизни и развития службы общественного здоровья. Достижение данной задачи будет измеряться показателями результатов: выбором людей в пользу здоровья, современной службой общественного здоровья, всестороннего поддержания здоровья на уровне ПМСП.
- Повышение качества медицинской помощи. Достижение данной задачи будет измеряться показателями результатов: развитие человеческого капитала, совершенствование оказания медицинской помощи, создание единого цифрового пространства здравоохранения.
- Устойчивое развитие системы здравоохранения. Достижение данной задачи будет измеряться показателями результатов: реализация ОСМС и продвижение добровольного медицинского страхования для достижения всеобщего охвата услугами здравоохранения, улучшение инвестиционного климата в медицинской отрасли, эффективное управление в здравоохранении.

26. Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

11 марта 2020 года ВОЗ объявило пандемией международного масштаба COVID-19, инфекционное заболевание, вызванное новым типом вируса. Меры, принимаемые для ограничения распространения COVID-19, оказали существенное влияние на мировую экономику.

Предприятие учитывает влияние COVID-19 при подготовке финансовой отчетности.

Структура управления рисками

Общую ответственность за определение рисков и управление ими несет руководство КГП, у КГП нет отдельного независимого органа, который бы отвечал за управление рисками и вел контроль рисков.

Руководство КГП

Руководство КГП отвечает за общий подход к управлению рисками, за утверждение стратегии и принципов управления рисками, а также контролирует процесс управления рисками в КГП.

Риск, связанный с ликвидностью

Риск ликвидности - это риск того, что КГП может встретиться с трудностями при привлечении средств, необходимых для удовлетворения всех требований по обязательствам, связанным с финансовыми инструментами.

Требования отслеживаются на регулярной основе, и руководство обеспечивает наличие достаточных средств, для удовлетворения всех требований по обязательствам по мере наступления срока их погашения.

Риск, связанный с движением денег

Риск, связанный с движением денег - это риск того, что будущее движение денег связанное с денежными финансовыми инструментами будет изменяться в объеме. Потребности в движении денег отслеживаются на регулярной основе, и руководство обеспечивает наличие достаточных средств, для исполнения обязательств по мере их возникновения.

Рыночный риск — это риск того, что изменение рыночных цен окажут негативное влияние на величину прибыли КГП или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в управлении подверженностью КГП рыночному риску и контролем за тем, чтобы оно находилось в приемлемых пределах.

26. Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Риск, связанный с движением денег (продолжение)

Ниже представлена информация по состоянию на 31 декабря 2020 и на 31 декабря 2019 годов о договорных не дисконтированных платежах по финансовым обязательствам КГП в разрезе сроков погашения этих обязательств:

На 31 декабря 2020 года

	По требованию	Менее 3-х месяцев	От 3-х до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Всего
Прочие обязательства	-	-	139 267			139 267
Итого	-	-	139 267			139 267

На 31 декабря 2019 года

	По требованию	Менее 3-х месяцев	От 3-х до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Всего
Прочие обязательства	-	-	153 317			153 317
Итого	-	-	153 317			153 317

Финансовые инструменты

Ниже приводится сравнение балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов КГП, представленных в финансовой отчетности, по категориям:

Финансовые инструменты	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	2020	2019	2020	2019
Денежные средства и их эквиваленты	311 121	218 842	308 010	216 654
Торговая дебиторская задолженность	78 882	43 404	78 882	43 404
Прочая краткосрочная задолженность	153 925	153 345	153 925	153 345

Справедливая стоимость денежных средств ниже балансовой стоимости на сумму созданного резерва. Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности и кредиторской задолженности приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочности погашения данных финансовых инструментов.



27. Потенциальные и условные обязательства

Налоговые риски

Налоговая система Республики Казахстан характеризуется часто изменяющимися нормативными документами, зачастую являющимися нечеткими и допускающими различные интерпретации. Налоги подлежат проверке со стороны ряда регулирующих органов, имеющих право налагать значительные штрафы, начислять и взимать пени. Налоговый период остается открытым для проверки со стороны налоговых органов в течении пяти календарных лет, следующих за данным налоговым периодом, однако при определенных обстоятельствах налоговый период может оставаться открытым дольше указанного срока.

По мнению руководства КГП, налоговые обязательства были полностью отражены в данной финансовой отчетности, исходя из интерпретации руководством действующего налогового законодательства Республики Казахстан, официальных комментариев нормативных документов и решений судебных органов.

Однако, принимая во внимание тот факт, что интерпретации налогового законодательства различными регулирующими органами могут отличаться от мнения руководства КГП, в случае применения принудительных мер воздействия к КГП со стороны регулирующих органов их влияние на финансовое положение КГП может быть существенным.

Судебные иски

В ходе текущей деятельности КГП являлось объектом судебных разбирательств и претензий.

Руководство КГП считает, что суммарные обязательства, если таковые будут иметь место, возникающие в результате таких разбирательств и претензий, не окажут существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты деятельности КГП.



Судебные иски (продолжение)

Иски, предъявляемые КГП «Поликлиника № 4 города Костанай», своим поставщикам, дебиторам, прочим хозяйствующим субъектам в 2020 году :

Истец	Ответчик/ третье лицо	Стадия	Содержание исковых требований/раз мер исковых требований	Ссылка на решение суда (дата, №, наименование суда)
КГП «Поликлиника №4 города Костанай»	ТОО «Invitro»	Рассмотрено судом. Производство прекращено.	Признание недобросовес тным потенциальн ым поставщиком ПП РК 1729	СМЭС Костанайской области, дело № 3971-20-00-2/1985, определение от 03.06.2020 г
	ТОО «Рудненское УПП ОО Казахское общество слепых»	В иске отказано. Решение от 05.08.2020 г. Истцом подана апелляция- 15.10.2020 г без удовлетворения.	Признание недобросове стным участником госзакупок	СМЭС Костанайской области, дело № 3971-20-00-2/2243 решение от 05.08.2020 г, постановление от 15.10.2020 г- апелляционная жалоба истца без удовлетворения.
	ТОО «ОрдаМедКо станай»	Производство прекращено	Признание недобросовес тным потенциальн ым поставщиком ПП РК 1729	СМЭС Костанайской области, дело № 3971-20-00-2/2592 определение от 23.07.2020 г
	РГУ «ДВГА по Костанайско й области КВГА МФ РК»	Оставлено без рассмотрения	Обжаловани е предписания ДВГА	СМЭС Костанайской области, дело № 3971-20-00-2/2850 определение от 09.09.2020 г, исковое заявление без рассмотрения
	ИП Сутягин А.Г.	В иске отказано	Признание недобросове стным участником госзакупок	СМЭС Костанайской области, дело № 3971-20-00-2/2838 решение от 10.08.2020 г, в иске отказано



Ответчик/ третье лицо	Стадия	Содержание исковых требований/р азмер исковых требований	Ссылка на решение суда (дата, №, наименование суда)
ОФ Ветеранов и инвалидов войны в Афганистане Жетысуског о района «Шапагат» г.Алматы	В иске отказано	Признание недобросове стным участником госзакупок	СМЭС Костанайской области, дело № 3971-20-00-2/2919 решение от 07.10.2020 г, в иске отказано
ТОО «Строй Двор Companу»	В иске отказано	Признание недобросове стным участником госзакупок	СМЭС Костанайской области, дело № 3971-20-00-2/3019 решение от 01.09.2020 г, в иске отказано. Постановление от 22.10.2020 г- апелляционная жалоба истца без удовлетворения
ИП Котляренко	Иск удовлетворен полностью	Признание недобросове стным участником госзакупок	СМЭС Костанайской области, дело № 3971-20-00-2/3480 решение от 12.10.2020 г, иск удовлетворен.
ТОО «ТехноСерв ис VIP»	В иске отказано	Признание недобросове стным участником госзакупок	СМЭС Костанайской области, дело № 3971- 20-00-2/3665 решение от 30.11.2020 г, в иске отказано.
ИП Левицкий М.А.	В иске отказано	Признание недобросове стным участником госзакупок	СМЭС Костанайской области, дело № 3971- 20-00-2/3930 решение от 21.10.2020 г, в иске отказано.
ИП KDM Service	В иске отказано	Признание недобросове стным участником госзакупок	СМЭС Костанайской области, дело № 3971-20-00-2/3870 решение от 12.10.2020 г, в иске отказано.



Ответчик/ третье лицо	Стадия	Содержание исковых требований/р азмер исковых требований	Ссылка на решение суда (дата, №, наименование суда)
ТОО «БиоЛанд»	В иске отказано	Признание недобросове стным потенциальн ым поставщико м ПП РК 1729	СМЭС Костанайской области, дело № 3971-20-00-2/3972 решение от 02.11.2020 г, в иске отказано.
ТОО «Big Dream»	В иске отказано, апелляционная жалоба без удовлетворения	Признание недобросове стным участником госзакупок	СМЭС Костанайской области, дело № 3971-20-00-2/4032 решение от 05.11.2020 г в иске отказано, постановление от 21.01.2021 г- апелляционная жалоба без удовлетворения
РГУ «ДВГА по Костанайско й области КВГА МФ РК»	Производство прекращено. Подана частная жалоба	Обжаловани е предписания аудитора	СМЭС Костанайской области, дело № 3971-20-00-2/4350, определение от 24.11.2020 г производство об отмене предписания прекратить, определение от 16.02.2021 г- определение от 24.11.2020 г оставить без изменения, частная жалоба без удовлетворения
ТОО «ОрдаМедКо станай»	В иске отказано	Признание недобросове стным потенциальн ым поставщико м ПП РК 1729	СМЭС Костанайской области, дело № 3971-20-00-2/4841 от 15.01.2021 г- в удовлетворении исковых требований отказано



Ответчик/ третье лицо	Стадия	Содержание исковых требований/р азмер исковых требований	Ссылка на решение суда (дата, №, наименование суда)
ТОО «ABD Trade»	В иске отказано	Признание недобросовестным потенциальным поставщиком ПП РК 1729	СМЭС Костанайской области, дело № 3971-20-00-2/4919 от 28.12.2020 г- в удовлетворении исковых требований отказано
Валите В.В.	Рассмотрено судом. Заявление удовлетворено	Принудительное лечение от туберкулеза	Костанайский городской суд, дело № 3910-20-00-2/2416 от 16.04.2020 г- заявление о принудительном лечении удовлетворено
Голубев А.А.	Рассмотрено судом. Заявление удовлетворено	Принудительное лечение от туберкулеза	Костанайский городской суд, дело № 3910-20-00-2/2471 от 23.04.2020 г- заявление о принудительном лечении удовлетворено
Ганаев С.Г.	Рассмотрено судом. Заявление удовлетворено	Принудительное лечение от туберкулеза	Костанайский городской суд, дело № 3910-20-00-2/3407 от 10.07.2020 г- заявление о принудительном лечении удовлетворено

Судебные иски (продолжение)

Сторона, направившая претензию	Сторона, в адрес которой поступила претензия	Содержание/размер требований	Ссылка на решение суда (дата, №, наименование суда)
ТОО «СтройДворКомпани»	КГП «Поликлиника №4 города Костанай»	Понуждение к исполнению договора	СМЭС Костанайской области, дело № 3971-20-00-2/5005 решение от 27.01.2021 г. о взыскании неустойки отказано. Истец подал апелляцию, заседание областного суда 31.03.2021 г

28. Экологические обязательства

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. Штрафы за нарушение законодательства Республики Казахстан в области охраны окружающей среды могут быть весьма суровы. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате более строгой интерпретации существующих положений, гражданских исков или изменений в законодательстве не могут быть достоверно оценены.

Руководство считает, что не существует вероятных либо возможных экологических обязательств, которые могут оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение КГП.

29. Вопросы страхования

Страховая индустрия в Республике Казахстан находится на стадии развития, и многие формы страховой защиты, распространенные в других регионах мира, еще не являются доступными в целом. КГП страхует автотранспорт и работников.

КГП не имеет покрытия по своим зданиям и объектам сооружения, страхования на случай чрезвычайных ситуаций. До тех пор, пока КГП не будет иметь достаточного страхового покрытия, существует риск того, что убыток или разрушение определенных активов могут оказать существенное отрицательное влияние на деятельность КГП и ее финансовое состояние.

30. Операции со связанными сторонами

Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из них имеет возможность контролировать другую, или может оказывать существенное влияние при принятии другой, как определено МСФО IAS-24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Характер взаимоотношений со связанными сторонами, с которыми КГП осуществляло значительные операции в течение 12 месяцев, завершающихся 31 декабря 2020, 2019 годов, или имела значительные задолженности по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 годов, детально описаны далее:

Связанная сторона	Характер взаимоотношений с КГП
Акимат Костанайской области	Единственный участник КГП «Поликлиника №4 города Костанай» со 100% вкладом в Уставном капитале

В таблицах далее следует описание операций, осуществляемых с предприятиями, органом государственного управления которых является Управление здравоохранения акимата Костанайской области:

Дебиторская задолженность КГП перед связанной стороной	Код счета	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
НАО "ФСМС"	1210	70 940	43 403
КГП "Костанайская областная станция скорой неотложной медицинской помощи" УЗАКО	1240	3 570	-
КГП "Костанайская областная больница" УЗАКО	1240	4 372	-
Итого		77 882	43 403

Кредиторская задолженность КГП перед связанной стороной	Код счета	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
КГП "Костанайская областная детская стоматологическая поликлиника» УЗАКО	3340	1 305	-
КГП "Костайская городская офтальмологическая многопрофильная больница" УЗАКО	3340	826	-
КГП "Костанайская областная больница" УЗАКО	3340	926	-
КГП "Поликлиника № 1 г.Костанай" УЗАКО	3340	25	-
Итого		3 082	-



30. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Связанная сторона	Услуги и товары, предоставленные КГП (приобретение)	2020 год	2019 год
ГККП «Костанайское областное патологоанатомическое бюро»	Проведение гистологических исследований II, III, IV категории сложности.	-	617,6
КГП "Костанайская областная детская стоматологическая поликлиника"	Медицинские услуги (анестезия аппликационная, проводниковая, инфильтративная, рентгенография зуба внутриротовая, консультации, лечение поверхностного и среднего кариеса 1 и 2 степени активности завершённое пломбой из КМХО, удаление временного зуба по поводу осложнения кариеса)	14 088,5	-
КГП «Костанайская областная детская больница»	Медицинские услуги (консультации хирурга, невропатолога, гастроэнтеролога, уролог, гематолог, нефролог и др), фиброэзофагогастродуоденоскопия, эхоэнцефалография.	1 571,6	1 389,9
КГП «Костанайская областная больница» УЗАКО	Медицинские услуги (МРТ головного мозга с ангиографией, МРТ брюшной полости и забрюшинного пространства с контрастом, плазмолитическая терапия). Консультации (хирург, акушер-гинеколог, нефролог, уролог, челюстно-лицевой хирург). ЭХО кардиография, урография внутривенная, УЗИ брахиоцефального ствола, тональная пороговая аудиометрия, забор материала на микробиологическое исследование.	9 164	2 915,7
КГП «Костанайский областной онкологический диспансер»	Медицинские услуги (цитологические исследования, УЗИ молочных желез, цитологические исследования мазка из шейки матки ПАП-тест традиционным методом, гистологическое исследование 1 блок-препарата операционно-биопсийного материала 3 категории сложности). Консультации рентгенолога, уролога. Тонкоигольная аспирационная биопсия, анестезия инфильтративная.	-	2 507,3



КГП «Поликлиника № 4 города Костанай» Управления здравоохранения акимата Костанайской области»
Пояснительная записка к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

Связанная сторона	Услуги и товары, предоставленные КГП (приобретение)	2020 год	2019 год
КГП «Костанайская городская онкологическая многопрофильная больница»	Медицинские услуги (цитологическое исследование мазка из шейки матки ПАП-тест, трепанобиопсия, УЗИ молочных желез, прицельная маммография, гистологическое исследование 1 блок-препарата операционно-биопсийного материала 3 категории сложность, цитологические исследование (с окраской по Романовскому, Май-Грюнв), консультации, эндоскопическая щипковая биопсия, маммография (4 снимка))	6 604,8	979,2
ГКП «Костанайская областная офтальмологическая больница» УЗАКО	Медицинские услуги (массаж слезного мешка, расчет размера ИОЛ, авторефрактометрия, бесконтактная пневмотонометрия). Консультация офтальмолога.	-	6 957,2
ГКП «Костанайская городская офтальмологическая многопрофильная больница» УЗАКО	Медицинские услуги (авторефрактометрия, бесконтактная пневмотонометрия, биомикроскопия, офтальмоскопия, скиаскопия, Оптическая когерентная томография (1глаз)). Консультация офтальмолога.	10 174	2 381
КГП «Поликлиника №1 города Костанай»	Медицинские услуги (фибросканирование печени,). Консультации инфекциониста, гастроэнтеролога.	271	354,6
КГП «Поликлиника №2 города Костанай»	Медицинские услуги (Диагностическая флюорография (2 проекции), рентгенография шейного отдела позвоночника, рентгенография костей предплечья)	-	292
КГП «Поликлиника №3 города Костанай»	Консультация: стоматолог-терапевт. Анестезия инфильтративная.	8,5	-
КГП «Костанайский перинатальный центр»	Медицинские услуги (УЗГД сосудов плода, УЗИ). Консультации акушер-гинеколога, генетика, терапевт.	-	1 972
КГП «Областной центр крови»	Медицинские услуги (определение наличия антител в непрямом тесте Кумбса, определение титра антител в непрямом тесте Кумбса)	400,5	913,5



Связанная сторона	Услуги и товары, предоставленные КГП (приобретение)	2020 год	2019 год
КГКП «Костанайский областной противотуберку» УЗАКО	Медицинские услуги (Бактериоскопия мокроты на БК ручным методом, бактериологическое исследование мокроты, смывов из бронхов на микробактерию туберкулеза ручным методом, бактериологическое исследование мокроты, смывов из бронхов на микробактерию туберкулеза на анализаторе, продольная томография органов грудной клетки. Консультация травматолог-ортопеда, торакальный хирург, фтизиатр, акушер-гинеколог.	663	1 175,6
КГП «Костанайский высший медицинский колледж» УЗАКО	Услуги по обучению Услуги по повышению квалификации по циклу "Работа мед.персонала с пациентами с короновирусной инфекцией" 115 чел. ", Услуги по обучению Услуги по повышению квалификации по циклу "Работа мед.персонала с пациентами с короновирусной инфекцией" 71 чел, Услуги по обучению Дистанционный семинар-тренинг. Профилактика короновирусной инфекции.	940	522
КГП "Костанайский областной центр фтизиопульмонологии "	Консультация: травматолог-ортопед, фтизиатр. Бактериоскопия мокроты на БК ручным методом, бактериологическое исследование мокроты, смывов из бронхов на микробактерию туберкулеза ручным методом, продольная томография органов грудной клетки, обнаружениеMycobacterium tuberculosis (микобактериум туберкулезис) в биологическом материале методом	1 289,8	-
КГП "Костанайский областной центр по профилактике и борьбе СПИД"	Выявление РНК вируса COVID-19 из биологического материала методом ПЦР	9 088,7	-
КГП "Областная стоматологическая поликлиника" УЗ Карагандинской области	Консультация: Стоматолог-хирург. Анестезия аппликационная, инфильтративная. Рентгенография зуба внутриротовая, удаление постоянного зуба сложное. Вскрытие абсцесса, разрез или иссечение капюшона.	12,1	-



КГП «Поликлиника № 4 города Костанай» Управления здравоохранения акимата Костанайской области»
Пояснительная записка к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

Связанная сторона	Услуги и товары, предоставленные КГП (приобретение)	2020 год	2019 год
КГП "Федоровская ЦРБ"	Консультация: Стоматолог-хирург, стоматолог-терапевт. Анестезия аппликационная. Удаление временного зуба по поводу осложнения кариеса.	10,3	-
Итого		54 286,8	22 977,6

Связанная сторона	Услуги и товары, предоставленные КГП (реализация)	2020 год	2019 год
КГП «Поликлиника №2 города Костанай»	Медицинские услуги (Видеоларингоскопия, тотальная видеоколоноскопия, видеоэзофагогастродуоденоскопия).	376	1 737,7
КГП «Костанайский областной онкологический диспансер»	Медицинские услуги (Оказание паллиативной помощи мобильными бригадами пациентам с онкологическими заболеваниями 4 кл.гр.)	-	953
ГУ «Управление здравоохранения акимата Костанайской области»	Материально-техническое оснащение гос.предприятий за счет МБ, Доп. обеспечение ГОБМП по решению местных представ. органов области за счет средств МБ(обучение сотрудников).	47 465	15 475
КГП «Костанайская городская онкологическая многопрофильная больница»	Оказание паллиативной помощи мобильными бригадами пациентам с онкологическими заболеваниями 4 кл.гр	1 628,3	391
НАО «ФСМС»	Услуги по оказанию стационарозамещающей помощи ГОБМП, ОСМС. Услуги по оказанию АПП, оплате СКПН. Услуги по оказанию АПП-ГОБМП. Услуги по оказанию АПП, оплата КДУ не включенная в подушевой норматив (ГОБМП). Услуги по оказанию АПП, оплата СМП 4 категории-ГОБМП. Услуги по оказанию АПП, оплате мед.обслуж школьников-АПП-ОСМС. Услуги за проведение медицинской реабилитации 3 этапа АПП-ОСМС. Услуги по оказанию АПП, оплате СКПН. Услуги по оказанию АПП, оплате ФКУ.	1 921 479,5	1 315 565
КГП «Поликлиника № 1 города Костанай»	Медицинские услуги (маммография 4 снимка).	-	-



Связанная сторона	Услуги и товары, предоставленные КГП (реализация)	2020 год	2019 год
КГП «Костанайский областной центр психического здоровья»	Консультация нарколога, психолога, психиатра. Психологическое диагностирование. Психокоррекционная работа.	4 385,9	2 199,5
КГП «Костанайский областной противотуберкулезный диспансер» УЗАКО	Продольная томография органов грудной клетки, бактериоскопия мокроты на БК ручным методом, исследование мочи общеклиническое (общий анализ мочи) ручным методом, определение общего билирубина в сыворотке крови на анализаторе, определение аспартатаминотрансферазы (АСаТ) в сыворотке крови на анализаторе бактериологическое исследование мокроты, смывов из бронхов на микробактерию туберкулеза ручным методом. Консультация: Фтизиатр. и др. услуги	994	420,6
КГП "Костанайская областная станция скорой неотложной медицинской помощи" УЗАКО	Поощрение работников занятых на мероприятиях по предотвращению распространения коронавируса COVID-19,	14 784	-
КГП "Костанайская областная больница" УЗАКО	Поощрение работников занятых на мероприятиях по предотвращению распространения коронавируса COVID-19	35 125	-
КГП "Костанайский областной центр фтизиопульмонологии "	Бактериоскопия мокроты на БК ручным методом, бактериологическое исследование мокроты, смывов из бронхов на микробактерию туберкулеза ручным методом, тимоловая проба в сыворотке крови ручным методом, определение аспартатаминотрансферазы (АСаТ) в сыворотке крови на анализаторе, общий анализ крови 3 параметра ручным методом, общий анализ крови 6 параметров ручным методом и др. услуги. Консультация фтизиатра	2 604,4	-
КГП "Октябрьская сельская больница" УЗАКО	Консультация стоматолога-терапевта	3,4	-
КГП "Житикаринская РБ" УЗАКО	Удаление временного зуба по смене прикуса. Консультация стоматолога-терапевта	2,8	-
Итого		2 028 848,3	1 336 741,8



31. Вознаграждения ключевому руководящему персоналу

Вознаграждения ключевому руководящему персоналу, состоящему из 5 человек в 2020 году и 5 человек в 2019 году за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 годов, составляет 23.911 тыс. тенге и 20.220 тыс. тенге соответственно.

Решение по выплате вознаграждений руководящему персоналу КГП принимается Управлением здравоохранения акимата Костанайской области.

32. События после отчетной даты

Событий, в течение периода между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности, которые могли бы оказать значительное влияние на финансовую отчетность КГП, не произошло.

Данная финансовая отчетность одобрена к выпуску 31 марта 2021 года.

Главный врач

КГП «Поликлиника № 4 города Костанай» :

М.В.Бисенова

Главный бухгалтер :

А.В.Чипижко

