

**Астана қаласы әкімдігінің
«№1 көпбейінді қалалық балалар ауруханасы»
шаруашылық жүргізу құқығындағы мемлекеттік коммуналдық
кәсіпорны**

2022 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін
қаржылық есептілік және аудиторлық қорытынды

(Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына және
«Жария мүдделі ұйымдардың (қаржы ұйымдарынан басқа) жариялауы үшін жылдық
қаржылық есептіліктің тізбесі мен нысандарын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің 2017 жылғы 28 маусымдағы №404 бұйрығына өзгерістер енгізу туралы»
2022 жылғы 02 наурыздағы Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің №241
бұйрығымен бекітілген нысандарға сәйкес

Мазмұны

Тәуелсіз аудитордың аудиторлық қорытындысы.....	3
Басшылықты растау.....	5

Қаржылық есептілік

Бухгалтерлік баланс.....	6-7
Пайда мен залал туралы есеп.....	8-9
Капиталдағы өзгерістер туралы есеп.....	10-11
Ақша қаражаттарының қозғалысы туралы есеп.....	12-15
Қаржылық есептілікке ескертпелер.....	16-33

Бекітемін _____
Бас директор Т.Е. Нургазиев
(Әділетминінің мемлекеттік лицензиясы-2 №22012568 04.07.2022 ж.)

ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРДЫҢ АУДИТОРЛЫҚ ҚОРЫТЫНДЫСЫ

Астана қаласы әкімдігінің «№1 көпбейінді қалалық балалар ауруханасы» ШЖҚ МКК басшылығына

Пікір

Біз Астана қаласы әкімдігінің «№1 көпбейінді қалалық балалар ауруханасы» ШЖҚ МКК (бұдан әрі мәтіні бойынша «Кәсіпорын») қоса беріліп отырған қаржылық есептілігіне аудит жүргіздік, ол 2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша бухгалтерлік балансты, пайда мен шығын туралы есепті, ақша қаражатының қозғалысы туралы есепті және капиталдағы өзгерістер туралы есепті қамтиды. көрсетілген күні аяқталған жыл, сондай-ақ есеп саясатының негізгі ережелеріне қысқаша шолуды қоса алғанда, қаржылық есептілікке ескертпелер.

Біздің ойымызша, қаржылық есептілік барлық маңызды аспектілерде Кәсіпорынның 2022 жылғы 31 желтоқсандағы қаржылық жағдайын, сондай-ақ қызметтің қаржылық нәтижелерін, ақша қаражаттарының қозғалысын және көрсетілген күні аяқталған жылдағы меншікті капиталдағы өзгерістерді Халықаралық Қаржылық Есептілік Стандарттарына сәйкес және Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің 2022 жылғы 02 наурыздағы №241 бұйрығымен бекітілген нысандарға сәйкес сенімді түрде ұсынады.

Пікір білдіру үшін негіз

Біз Халықаралық аудит стандарттарына (ХАС) сәйкес аудит жүргіздік. Осы стандарттарға сәйкес біздің міндеттеріміз бұдан әрі қорытындымыздың «Аудитордың қаржылық есептілік аудиті үшін жауапкершілігі» бөлімінде сипатталған. Біз Халықаралық бухгалтерлерге арналған этика стандарттары жөніндегі кеңестің «Кәсіби бухгалтерлер этикасы кодексіне» («ХБЭСК Кодексі») және Қазақстан Республикасындағы қаржылық есептілік аудитіне қатысты этикалық талаптарға сәйкес Кәсіпорыннан тәуелсіз болып табыламыз және осы талаптар мен ХБЭСК кодексіне сәйкес басқа да этикалық міндеттерді орындадық. Біз алған аудиторлық дәлелдер біздің пікірімізді білдіруге негіз бола алатындай жеткілікті және тиісті деп санаймыз.

Кәсіпорын басшылығының қаржылық есептілік үшін жауапкершілігі

Кәсіпорын басшылығы Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына (ХҚЕС) сәйкес және «Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің 2017 жылғы 28 маусымдағы №404 бұйрығына өзгерістер енгізу туралы» Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің 2022 жылғы 02 наурыздағы №241 бұйрығымен бекітілген нысандарға сәйкес дайындалған осы қаржылық есептілікті дайындауға, сондай-ақ Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің 2017 жылғы 28 маусымдағы № 404 бұйрығына өзгерістер енгізу туралы Кәсіпорын басшылығы Елеулі бұрмалаушылықтарды қамтымайтын қаржылық есептілікті дайындау үшін қажет деп санайтын ішкі бақылау жүйесін қамтамасыз еткені үшін, алаяқтық немесе қателік салдарынан туындаған. Қаржылық есептілікті дайындау кезінде басшылық Кәсіпорынның қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетін бағалауға, қызметтің үздіксіздігіне қатысты жағдайларда тиісті ақпаратты ашуға және қаржылық есептілікті қызметтің үздіксіздігі ұстанымына сүйене отырып жасауға жауапты. Бұл — Кәсіпорынды тарату, оның қызметін тоқтату ниеті болғанда немесе басшылықтың Кәсіпорынды тарату не қызметін тоқтату жөнінде басқа нақты баламасы болмаған жағдайларды қоспағанда қолданылады.

Аудитордың қаржылық есептілік аудиті үшін жауапкершілігі

Біздің мақсатымыз - қаржылық есептілікте жосықсыз әрекеттер немесе қателіктер салдарынан елеулі бұрмаланулар болмайтынына ақылға қонымды сенімділік алу және біздің пікірімізді қамтитын аудиторлық қорытынды шығару. Ақылға қонымды сенімділік - бұл сенімділіктің жоғары деңгейі, бірақ бұл ХАС-на сәйкес жүргізілген аудит әрқашан болған кезде елеулі бұрмалануларды анықтайтынына кепілдік бермейді. Бұрмаланулар жосықсыз әрекеттердің немесе қателіктердің нәтижесі болуы мүмкін және егер олар жеке немесе жиынтықта қаржылық есептілік негізінде қабылданған пайдаланушылардың экономикалық шешімдеріне әсер етуі мүмкін деп болжауға болатын болса, маңызды болып саналады.

ХАС-қа сәйкес жүргізілетін аудит шеңберінде біз кәсіби пайымдауды қолданамыз және аудит барысында кәсіби скептицизмді сақтаймыз. Сонымен қатар, біз:

- жосықсыз әрекеттер немесе қателіктер салдарынан қаржылық есептіліктің елеулі бұрмалану тәуекелдерін анықтаймыз және бағалаймыз; осы тәуекелдерге жауап ретінде аудиторлық рәсімдерді әзірлейміз және жүргіземіз; біздің пікірімізді білдіру үшін жеткілікті және тиісті аудиторлық дәлелдемелер аламыз. Жосықсыз әрекеттердің нәтижесінде елеулі бұрмалануды анықтамау қаупі қатенің нәтижесінде елеулі бұрмалануды анықтамау қаупінен жоғары, өйткені жосықсыз әрекеттерге сөз байласу, жалғандық, қасақана өткізіп жіберу, ақпараттың бұрмаланған ұсынылуы немесе қолданыстағы ішкі бақылау жүйесін айналып өту әрекеттері кіруі мүмкін;
- Кәсіпорынның ішкі бақылау жүйесінің тиімділігі туралы пікір білдіру мақсатында емес, жағдайларға сәйкес аудиторлық рәсімдерді әзірлеу мақсатында аудит үшін маңызды ішкі бақылаулар туралы түсінік аламыз;
- қолданылатын есеп саясатының тиісті сипатын және бухгалтерлік бағалаудың негізділігін және басшылық дайындаған тиісті ақпаратты ашуды бағалаймыз;
- біз басшылықтың қызметтің үздіксіздігі туралы болжамдарды қолданудың заңдылығы туралы қорытынды жасаймыз, ал алынған аудиторлық дәлелдер негізінде - Кәсіпорынның қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетіне елеулі күмән туындауы мүмкін оқиғаларға немесе жағдайларға байланысты елеулі белгісіздіктің болуы туралы қорытынды жасаймыз. Егер біз елеулі белгісіздіктің болуы туралы қорытындыға келсек, біз аудиторлық қорытындымызда қаржылық есептіліктегі ақпараттың тиісті ашылуына назар аударуымыз керек немесе дұрыс ашылмаған жағдайда пікірімізді өзгертуіміз керек. Біздің қорытындыларымыз аудиторлық қорытындының күніне дейін алынған аудиторлық дәлелдемелерге негізделген. Алайда, болашақ оқиғалар немесе жағдайлар Кәсіпорынның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетін жоғалтуына әкелуі мүмкін;
- жалпы қаржылық есептілікті, оның құрылымы мен мазмұнын, оның ішінде ақпаратты ашуды, сондай-ақ оның негізінде жатқан операциялар мен оқиғаларды ұсынудың дұрыстығын бағалауды жүргіземіз.

Біз корпоративтік басқаруға жауапты тұлғалармен ақпараттық өзара іс-қимылды жүзеге асырамыз, олардың назарына аудиттің жоспарланған көлемі мен мерзімдері туралы, аудит нәтижелері бойынша елеулі ескертулер туралы, сондай-ақ аудит процесінде анықтайтын ішкі бақылау жүйесінің елеулі кемшіліктері туралы ақпаратты жеткіземіз.

Біз сондай – ақ корпоративтік басқаруға жауапты тұлғаларға тәуелсіздікке қатысты барлық этикалық талаптарды сақтағанымыз туралы мәлімдеме ұсынамыз және бұл тұлғаларды аудитордың тәуелсіздігіне негізді әсер ететін деп санауға болатын барлық қарым-қатынастар және басқа да мәселелер туралы және қажет болған жағдайда тиісті сақтық шаралары туралы хабардар етеміз.

**Бас директор,
Аудитор «УНУ SAPA Consulting» ЖШС:**

Біліктілік куәлігі №0318
1997 жылғы 2 мамырдан

Т.Е. Нургалиев

Топ басшысы, аудитор:
Біліктілік куәлігі
ҚМ №000213 10.10 2014 жылдан

С.К. Антонова

Жетекші маман:

В.С. Курманғалиева

Күні 2023 жылғы «01» маусым.
ҚР., Алматы қ., Жандосов көшесі, 47-үй, 62-пәтер

2022 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін қаржылық есептілікті дайындау және бекіту үшін жауапкершілік туралы басшылықтың растауы

Ұсынылған тәуелсіз аудиторлар есебінде қамтылған тәуелсіз аудиторлар міндеттерінің сипаттамасымен бірлесіп қаралуға тиіс төмендегі өтініш Астана қаласы әкімдігінің «№1 көпбейінді қалалық балалар ауруханасы» ШДЖҚ МКК басшылығына (бұдан әрі мәтін бойынша – «Кәсіпорын») қаржылық есептілікке қатысты аудиторлар мен басшылықтың жауапкершілігін ажырату мақсатында жасалды.

Астана қаласы әкімдігінің «№1 көпбейінді қалалық балалар ауруханасы» шаруашылық жүргізу құқығындағы мемлекеттік коммуналдық кәсіпорнының басшылығына қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарының (ҚЕХС) талаптарына сәйкес 2022 жылғы 31 желтоқсандағы барлық маңызды аспектілерде, қаржылық жай-күйін, қызмет нәтижелерін, ақша қаражатының қозғалысын нақты көрсететін қаржылық есептілікті дайындауға жауапты.

Қаржылық есептілікті дайындау кезінде Кәсіпорын басшылығы жауап береді:

- бухгалтерлік есептің тиісті принциптерін таңдау және оларды дәйекті қолдану;
- негізді бағалау мен есептеулерді қолдану;
- қаржылық есептілікке түсініктемелерде ХҚЕС талаптарын сақтау және ХҚЕС тен барлық елеулі ауытқуларды ашу;
- мұндай болжам заңсыз болған жағдайларды қоспағанда, Кәсіпорын өз қызметін жақын болашақта жалғастырады деген болжамды ескере отырып, қаржылық есептілікті дайындау.

Кәсіпорын басшылығы да жауапты:

- Кәсіпорынның тиімді және сенімді ішкі бақылау жүйесін әзірлеу, енгізу және жұмыс істеуін қамтамасыз ету;
- кез келген уақытта Кәсіпорынның қаржылық жағдайы туралы ақпаратты жеткілікті дәлдікпен дайындауға және Кәсіпорынның қаржылық есептілігінің ҚЕХС талаптарына сәйкестігін қамтамасыз етуге мүмкіндік беретін бухгалтерлік есеп жүйесін қолдау;
- Қазақстан Республикасы мен ҚЕХС заңнамасының талаптарына және бухгалтерлік есеп стандарттарына сәйкес бухгалтерлік есеп жүргізу;
- Кәсіпорын активтерінің сақталуын қамтамасыз ету үшін өз құзыреті шегінде шаралар қабылдау;
- алаяқтық және басқа да теріс пайдалану фактілерін анықтау және алдын алу.

2022 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін осы қаржылық есептілікті 2023 жылғы 01 маусымда Астана қаласы әкімдігінің «№1 көпбейінді қалалық балалар ауруханасы» ШДЖҚ МКК басшылығы бекітті.

Басшы:

Бас бухгалтер:

А.Х. Шаймердинова

А.К. Имашева

Астана қаласы әкімдігінің «№1 көпбейінді қалалық балалар ауруханасы» ШЖҚ МКК
2022 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін қаржылық есептілік
2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ПАЙДА МЕН ЗАЛАЛ ТУРАЛЫ ЕСЕП

Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2022 жылғы 02 наурыздағы №241 бұйрығына 1-қосымша
 Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 жылғы 28 маусымдағы №404 бұйрығына 2-қосымша (1-нысан)

Индекс: №1 - Б (баланс)

Кезеңділік: жылдық

Ақпаратты ұсынатын адамдар тобы: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар

Ұсынылады: қаржылық есептілік депозитарийіне бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта

Әкімшілік деректер нысанын ұсыну мерзімі: жыл сайын есепті жылдан кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

Ескерту: есепті толтыру бойынша түсініктеме «Бухгалтерлік баланс» әкімшілік деректерін жинауға арналған нысанға қосымшада келтірілген.

Ұйымның атауы: Астана қаласы әкімдігінің «№1 көпбейінді қалалық балалар ауруханасы» ШЖҚ МКК

2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша

мың теңгемен

АКТИВ	Ескерт пе	Жол коды	Есептік кезең соңына	Есептік кезең басына
I. ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ АКТИВТЕР				
Ақша қаражаттары және олардың баламалары	4	010	45 333	10 033
Басқа қысқа мерзімді қаржы активтері		015		
Қысқа мерзімді сауда және басқа дебиторлық берешек	5	016	92 535	58 814
Жалдау бойынша қысқа мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек		017		
Ағымдағы табыс салығы		019		
Қорлар	6	020	275 073	292 326
Биологиялық активтер		021		
Басқа қысқа мерзімді активтер	7	022	9214	6 962
Қысқа мерзімді активтердің жиыны (010-нан 022-ге дейінгі жолдардың сомасы)		100	422 155	368 135
II. ҰЗАҚ МЕРЗІМДІ АКТИВТЕР				
Басқа да ұзақ мерзімді қаржы активтері		116		
Ұзақ мерзімді сауда және басқа дебиторлық берешек		117		
Жалға алу бойынша ұзақ мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек		118		
Инвестициялық мүлік		120		
Негізгі құралдар	8	121	2 442 833	2 340 740
Пайдалану құқығы нысанындағы актив		122		
Биологиялық активтер		123		
Материалдық емес активтер	9	125	2 273	3 316
Кейінге қалдырылған салық активтері		126		
Басқа да ұзақ мерзімді активтер	10	127	649 115	-
Ұзақ мерзімді активтердің жиыны (110-нан 127-ге дейінгі жолдардың сомасы)		200	3 094 221	2 344 056
БАЛАНС (100 бет +101 бет+200 бет)			3156376	2 712 191

ПАССИВ	Ескерт пе	Жол коды	Есептік кезең соңына	Есептік кезең басына
III. ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ МІНДЕТТЕМЕЛЕР				
Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер		210		
Басқа қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер		213	-	-
Қысқа мерзімді сауда және басқа кредиторлық берешек	11	214	6 928	12 773
Қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері	12	215	24 605	38 676

**Астана қаласы әкімдігінің «№1 көпбейінді қалалық балалар ауруханасы» ШЖҚ МКК
2022 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін қаржылық есептілік**

2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ПАЙДА МЕН ЗАЛАЛ ТУРАЛЫ ЕСЕП

Шарттар бойынша қысқа мерзімді міндеттемелер сатып алушылар	13	216	740277	10
ПАССИВ	Ескертпе	Жол коды	Есептік кезең соңына	Есептік кезең басына
Табыс салығы бойынша ағымдағы салық міндеттемелері		216		
Қызметкерлерге сыйақы	14	217	49	138
Қысқа мерзімді жалдау берешегі		218		
Мемлекеттік субсидиялар		220		
Төленетін дивидендтер		221		
Басқа қысқа мерзімді міндеттемелер	15	222	178	248
Қысқа мерзімді міндеттемелердің жиыны (210-нан 222-ге дейінгі жолдардың сомасы)		300	772037	51 845
Сатуға арналған шығатын топтардың міндеттемелері		301		
IV. ҰЗАҚ МЕРЗІМДІ МІНДЕТТЕМЕЛЕР				
Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер		310		
Басқа да ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	16	313	437 357	355 741
Ұзақ мерзімді сауда және кредиторлық берешек		314	-	-
Кейінге қалдырылған салық міндеттемелері		316		
Басқа да ұзақ мерзімді міндеттемелер		321		
Ұзақ мерзімді міндеттемелердің жиыны (310-нан 321-ге дейінгі жолдардың сомасы)		400	437 357	355 741
V. КАПИТАЛ				
Жарғылық (акционерлік) капитал	17	410	1 944 463	1 944 463
Басқа жиынтық кірістің компоненттері	18	413	349 799	350 747
Бөлінбеген пайда (жабылмаған шығын)	19	414	12 720	9 395
Басқа капитал		415		
Бас ұйымның меншік иелеріне жатқызылатын капиталдың жиынтығы (410-нан 415-ке дейінгі жолдардың сомасы)		420	2 306 982	2 304 605
Бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі		421		
Барлығы капитал (420+/-)		500	2 306 982	2 304 605
БАЛАНС (300)			3516376	2 712 191

Басшы:

А.Х. Шаймердинова

Бас бухгалтер:

А.К. Имашева

16-дан 36-ға дейінгі беттердегі ескертпелер осы қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады.

Астана қаласы әкімдігінің «№1 көпбейінді қалалық балалар ауруханасы» ШЖҚ МКК
2022 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін қаржылық есептілік
2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ПАЙДА МЕН ЗАЛАЛ ТУРАЛЫ ЕСЕП

2-қосымша

Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2022 жылғы 02 наурыздағы №241 бұйрығына № 2 қосымша
 Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 жылғы 28 маусымдағы №404 бұйрығына 3-қосымша (1-нысан)

Индекс: №2–пайда мен шығындар туралы есеп

Кезеңділік: жылдық

Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар

Ұсынылады: қаржылық есептілік депозитарийіне бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта

Әкімшілік деректер нысаны интернет-ресурста орналастырылған: www.minfin.gov.kz

Әкімшілік деректер нысанын ұсыну мерзімі: жыл сайын есепті жылдан кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

Ескерту: «Пайда мен шығын туралы есеп» есепті толтыру бойынша түсініктеме әкімшілік деректерін жинауға арналған нысанға қосымшада келтірілген.

Ұйымның атауы: Астана қаласы әкімдігінің «№1 көпбейінді қалалық балалар ауруханасы» ШЖҚ МКК

2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша

мың теңгемен

Көрсеткіштер атауы	Ескертпе	Жол коды	Есептік кезең соңына	Есептік кезең басына
Түсім	20	010	2 574 660	2 491 774
Сатылған тауарлар мен қызметтердің өзіндік құны	21	011	2 440 616	3 269 212
Жалпы пайда (010 -нан 011-бет)		012	134 044	(777 438)
Іске асыру бойынша шығыстар		013	-	-
Әкімшілік шығыстар	22	014	284 195	266 929
Операциялық пайда (шығын) жиыны (+/- 012-ден 014-ке дейінгі жолдар)		020	(150 151)	(1 044 367)
Қаржылық кірістер		021		
Қаржылық шығындар		022		
Қауымдасқан ұйымдардың пайдасындағы (шығынындағы) және үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін бірлескен қызметтегі ұйымның үлесі		023		
Басқа кірістер	23	024	157 890	1 083 627
Басқа шығындар	23	025	5 187	37 968
Салық салуға дейінгі пайда (шығын) (+/- 020-дан 025-ке дейінгі жолдар)		100	2 552	1 292
Табыс салығы бойынша шығыстар		101	-	-
Жалғасып жатқан қызметтен салық салынғаннан кейінгі пайда (шығын) (100-жолдан 101-жолға дейін)		200	2 552	1 292
Токтатылған қызметтен салық салынғаннан кейінгі пайда (шығын)		201		
Бір жылдағы пайда (200 жол + 201 жол) қатысты:		300	2 552	1 292
Бас ұйымның иелері				
Бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі				
Басқа жиынтық табыс, барлығы (сомасы 420 және 440):		400	948	1 705
оның ішінде:				
басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын борыштық қаржы құралдарын қайта бағалау		410	948	1 705
қауымдасқан ұйымдардың және үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін бірлескен қызметтің өзге жиынтық табысындағы (шығысындағы) үлесі		411		

**Астана қаласы әкімдігінің «№1 көпбейінді қалалық балалар ауруханасы» ШЖҚ МКК
2022 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін қаржылық есептілік**

2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ПАЙДА МЕН ЗАЛАЛ ТУРАЛЫ ЕСЕП

Көрсеткіштер атауы	Ескертпе	Жол коды	Есептік кезең соңына	Есептік кезең басына
кейінге қалдырылған салық бойынша табыс салығы мөлшерлемесінің өзгеруінің әсері		412		
шетелдік ұйымдарға инвестициялар бойынша бағамдық айырмашылық		414		
шетелдік операцияларға таза инвестицияларды хеджирлеу		415		
Басқа жиынтық кіріс компоненттерінің салықтық әсері		418		
Кейінгі кезеңдердегі кірістерге немесе шығыстарға қайта жіктеуге жататын өзге де жиынтық табыстың жиыны (пайдаға салынатын салықты шегергенде) (410-нан 418-ге дейінгі жолдардың сомасы)		420	948	1 705
негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді қайта бағалау	21	431		
қауымдасқан ұйымдардың және үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін бірлескен қызметтің өзге жиынтық табысындағы (залалындағы) үлесі		432		
зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (залал)		433		
басқа жиынтық пайда компоненттерінің салықтық әсері		434		
басқа жиынтық пайда арқылы әділ құны бойынша бағаланатын үлестік қаржы құралдарын қайта бағалау		435		
Кейінгі кезеңдердегі кірістерге немесе шығыстарға қайта жіктеуге жатпайтын өзге де жиынтық табыстың жиыны (пайдаға салынатын салықты шегергенде) (431-ден 435-ке дейінгі жолдардың сомасы)		440	-	
Жалпы жиынтық кіріс (300 жол + 400 жол)		500	3 500	2 997
Мыналарға тиесілі жалпы жиынтық табыс:				
Негізгі ұйымның меншік иелері				
Бақыламайтын меншік иелерінің үлесі				
Акцияға арналған пайда:		600		
Оның ішінде:				
Акцияға арналған базалық пайда:				
Жалғасатын қызметтер				
Тоқтатылған қызметтен				

Басшы:

А.Х. Шаймердинова

Бас бухгалтер:

А.К. Имашева

16-дан 36-ға дейінгі беттердегі ескертпелер қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады

Астана қаласы әкімдігінің «№1 көпбейінді қалалық балалар ауруханасы» ШЖҚ МКК
2022 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін қаржылық есептілік
2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ПАЙДА МЕН ЗАЛАЛ ТУРАЛЫ ЕСЕП

2-қосымша

Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2022 жылғы 02 наурыздағы №241 бұйрығына № 2 қосымша
 Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 жылғы 28 маусымдағы №404 бұйрығына 3-қосымша (1-нысан)

Кезеңділік: жылдық

Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар

Ұсынылады: қаржылық есептілік депозитарийіне бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта

Әкімшілік деректер нысаны интернет-ресурста орналастырылған: www.minfin.gov.kz

Әкімшілік деректер нысанын ұсыну мерзімі: жыл сайын есепті жылдан кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

Ескертпе: есепті толтыру бойынша түсініктеме «Ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп (тікелей әдіс)» әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанға қосымшада келтірілген.

Ұйымның атауы: Астана қаласы әкімдігінің «№1 көпбейінді қалалық балалар ауруханасы» ШЖҚ МКК

Көрсеткіштер атауы	Ескертпе	Жол коды	Есепті кезеңге	Алдыңғы кезеңге
I. Движение денежных средств от операционной деятельности				
1. Ақша қаражатының түсімі, барлығы (011-016 жолдарының сомасы)		010	3 440 995	2 496 218
оның ішінде:				
тауарлар мен қызметтерді сату		011	1 749 544	2 042 714
басқа кірістер		012		
сатып алушылардан, тапсырыс берушілерден алынған аванстар		013	800 750	444 119
сақтандыру шарттары бойынша түсімдер		014		
алынған сыйақылар		015		
басқа түсімдер		016	890 701	9 385
2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы (021-ден 027-ге дейінгі жолдардың сомасы)		020	3 255 765	2 490 254
924 оның ішінде:				
тауарлар мен қызметтер үшін жеткізушілерге төлемдер		021	1 224 022	815 220
тауарлар мен қызметтерді жеткізушілерге берілген аванстар		022	275 438	67 161
еңбекақы төлеу бойынша төлемдер		023	1 281 181	1 189 253
сыйақы төлеу		024		
сақтандыру шарттары бойынша төлем		025		
корпоративтік табыс салығы және бюджетке төленетін басқа да төлемдер		026	466 013	410 220
басқа төлемдер		027	9 111	8 400
3. Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (010 жолдан 020-жолға дейін)		030	185 230	5 964
II. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражаттарының қозғалысы				
1. Ақшалай қаражаттың түсуі, барлығы (041-ден 051-ге дейінгі жолдардың сомасы)		040	-	42 965
оның ішінде:				
негізгі құралдарды іске асыру		041		
материалдық емес активтерді сату		042		
басқа ұзақ мерзімді активтерді сату		043		
басқа ұйымдардың үлестік құралдарын (еншілес ұйымдардан басқа) және бірлескен кәсіпкерлікке қатысу үлестерін іске асыру		044		

2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша АҚША ҚАРАЖАТТАРЫНЫҢ ҚОЗҒАЛЫСЫ ТУРАЛЫ ЕСЕП

басқа ұйымдардың борыштық құралдарын іске асыру		045		
еншілес ұйымдарды бақылауды жоғалтқан кезде өтемақы		046		
фьючерстік және форвардтық келісімшарттар, опциондар және своптар		048		
алынған дивидендтер		049		
алынған сыйақылар		050		
басқа түсімдер		051	-	42 965
2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы (061-ден 071-ге дейінгі жолдардың сомасы)		060	149 572	42 965
оның ішінде:				
негізгі құралдарды сатып алу		061	149 572	42 965
материалдық емес активтерді сатып алу		062		
басқа ұзақ мерзімді активтерді сатып алу		063		
басқа ұйымдардың борыштық құралдарын сатып алу		065		-
басқа қаржы активтерін сатып алу		067		-
қарыздар беру		068		-
фьючерстік және форвардтық келісімшарттар, опциондар және своптар		069		-
басқа төлемдер		071		-
3. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (040-жол-060-жол)		080	(149 572)	-
III. Қаржылық қызметтен түскен ақша қаражаттарының қозғалысы				
1. Ақша қаражатының түсімі, барлығы (091-094 жолдарының сомасы)		090	-	-
оның ішінде:				
акциялар мен басқа да қаржы құралдарының эмиссиясы		091	-	-
басқа түсімдер		094	-	-
2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы (101-ден 105-ке дейінгі жолдардың сомасы)		100	358	
оның ішінде:				
сыйақы төлеу		102		
дивидендтер төлеу		103		
ұйымның акциялары бойынша меншік иелеріне төлемдер		104		
басқа шығу		105	358	
3. Қаржы қызметінен түскен ақша қаражатының таза сомасы (090-жол-100-жол)		110	(358)	
4. Валюталардың теңгеге айырбастау бағамдарының әсері		120		-
5. Ақша қаражаттарының баланстық құнының және олардың баламаларының өзгеруінің әсері		130		
6. Ақша қаражатының ұлғаюы +/- азаюы (030 + жолы / - 080 + жолы / - 110 + жолы / - 120 + жолы / - 130 жолы)		140	35 300	5 964
7. Есепті кезеңнің басындағы ақша қаражаттары және олардың баламалары		150	10 033	4 069
8. Есепті кезеңнің соңындағы ақша қаражаттары және олардың баламалары	4	160	45 333	10 033

Басшы:**Бас бухгалтер:****А.Х. Шаймердинова****А.К. Имашева**

16-дан 36-ға дейінгі беттердегі ескертпелер қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады

**2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша АҚША ҚАРАЖАТТАРЫНЫҢ
ҚОЗҒАЛЫСЫ ТУРАЛЫ ЕСЕП**

2021 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін КАПИТАЛДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР ТУРАЛЫ ЕСЕП

2-қосымша

Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2022 жылғы 02 наурыздағы №241 бұйрығына № 2 қосымша
Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 жылғы 28 маусымдағы №404 бұйрығына 3-қосымша (1-нысан)**Индекс:** №: 5-капиталдағы өзгерістер**Кезеңділік:** жылдық**Ақпаратты ұсынатын тұлғалар тобы:** қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар**Ұсынылады:** қаржылық есептілік депозитарийіне бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта**Әкімшілік деректер нысаны интернет-ресурста орналастырылған:** www.minfin.gov.kz**Әкімшілік деректер нысанын ұсыну мерзімі:** жыл сайын есепті жылдан кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей**Ескертпе:** есепті толтыру бойынша түсініктеме «Капиталдағы өзгерістер туралы есеп» әкімшілік деректерін жинауға арналған нысанға қосымшада келтірілген.**Ұйымның атауы:** Астана қаласы әкімдігінің «№1 көпбейінді қалалық балалар ауруханасы» ШЖҚ МКК2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша
мың теңгемен

Компоненттердің атауы	Ескертпе	Жол коды	Меншік иелеріне қатысты капитал						Бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі	Барлығы капитал
			Жарғылық (акциялық) капитал	Эмиссиялық кіріс	Сатып алынған меншікті үлестік құралдар	Басқа жиынтық кірістің компоненттері	Бөлінбеген пайда	Басқа капитал		
Өткен жылдың 1 қаңтарына арналған сальдо		10	1 944 463			352 453	6 548			2 303 464
Есеп саясатындағы өзгерістер		11				(1)				(1)
Қайта есептелген сальдо (010 бет+/ - 011 бет)		100	1 944 463			352 452	6 548			2 303 463
Жалпы жиынтық пайда, барлығы (210-жол+ 220-жол):		200	-	-	-	(1 705)	2 997	-	-	1 292
Бір жылдағы пайда (залал)		210	-	-	-		2 997			2 997
Өзге жиынтық пайда, барлығы (221-ден 229-ға дейінгі жолдардың сомасы):		220	-	-	-	(1 705)				(1 705)
соның ішінде:										
басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын борыштық қаржы құралдарын қайта бағалау (салық әсерін шегергенде)		221								
басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын үлестік қаржы құралдарын қайта бағалау (салық әсерін		222								

2021 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін КАПИТАЛДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР ТУРАЛЫ ЕСЕП

Компоненттердің атауы	Ескертпе	Жол коды	Меншік иелеріне қатысты капитал						Бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі	Барлығы капитал
			Жарғылық (акциялық) капитал	Эмиссиялық кіріс	Сатып алынған меншікті үлестік құралдар	Басқа жиынтық кірістің компоненттері	Бөлінбеген пайда	Басқа капитал		
шегергенде)										
негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді қайта бағалау (салық әсерін шегергенде)		223				(1 705)				(1 705)
қауымдасқан ұйымдардың және үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін бірлескен қызметтің өзге жиынтық табысындағы (залалындағы) үлесі		224								
Зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (залал)		225								
Шетелдік операцияларға таза инвестицияларды хеджирлеу		228								
шетелдік ұйымдарға инвестициялар бойынша бағамдық айырмашылық		229								
Меншік иелерімен операциялар, барлығы (310-дан 318-ге дейінгі жолдардың сомасы)		300					(150)			(150)
оның ішінде:										
Қызметкерлердің акциялармен сыйақылары:		310								
оның ішінде:										
қызметкерлердің қызметтерінің құны										
қызметкерлерді акциялармен марапаттау схемасы бойынша акциялар шығару										
қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру схемасына қатысты салықтық пайда										
Меншік иелерінің жарналары		311								
Меншікті үлестік құралдарды (акцияларды) шығару		312								
Бизнесті біріктіруге байланысты үлестік құралдарды шығару		313								
Айырбасталатын құралдардың үлестік компоненті (салық әсерін шегергенде)		314								
Дивидендтер төлеу		315					(150)			(150)

2021 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін КАПИТАЛДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР ТУРАЛЫ ЕСЕП

Компоненттердің атауы	Ескертпе	Жол коды	Меншік иелеріне қатысты капитал						Бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі	Барлығы капитал
			Жарғылық (акциялық) капитал	Эмиссиялық кіріс	Сатып алынған меншікті үлестік құралдар	Басқа жиынтық кірістің компоненттері	Бөлінбеген пайда	Басқа капитал		
Меншік иелерінің пайдасына басқа бөлулер		316								
Меншік иелерімен басқа операциялар		317								
Бақылауды жоғалтуға әкеп соқпайтын еншілес ұйымдардағы қатысу үлесіндегі өзгерістер		318								
Басқа операциялар		319								
Есепті жылдың 1 қаңтарына арналған сальдо (100-жол+ 200-жол+ 300-жол + 319-жол)	15-17	400	1 944 463			350 747	9 395			2 304 605
Есеп саясатындағы өзгеріс (түзету)		401								
Қайта есептелген сальдо (400-бет+/ - 401-бет)		500	1 944 463			350 747	9 395			2 304 605
Жалпы жиынтық пайда, барлығы (610 жол+ 620 жол):		600	-	-	-	(948)	3500	-	-	2 552
Бір жылдағы пайда (залал)		610	-	-	-		2 552			2 552
Жыл ішіндегі өзге де жиынтық пайда, барлығы (621-ден 629-ға дейінгі жолдардың сомасы):		620	-	-	-	(948)	948			-
соның ішінде:										
басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын борыштық қаржы құралдарын қайта бағалау (салық әсерін шегергенде)		621								
басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын үлестік қаржы құралдарын қайта бағалау (салық әсерін шегергенде)		622								
негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді қайта бағалау (салық әсерін шегергенде)		623	-	-	-	(948)				(948)
Қауымдасқан ұйымдардың және үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін бірлескен қызметтің өзге де жиынтық пайдасындағы (залалындағы) үлесі		624								
Зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық		625								

2021 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін КАПИТАЛДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР ТУРАЛЫ ЕСЕП

Компоненттердің атауы	Ескертпе	Жол коды	Меншік иелеріне қатысты капитал						Бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі	Барлығы капитал
			Жарғылық (акциялық) капитал	Эмиссиялық кіріс	Сатып алынған меншікті үлестік құралдар	Басқа жиынтық кірістің компоненттері	Бөлінбеген пайда	Басқа капитал		
пайда (залал)										
Еншілес ұйымдардың кейінге қалдырылған салығына салынатын табыс салығының мөлшерлемесіндегі өзгерістің әсері		626								
Ақша ағындарын хеджирлеу (салық әсерін шегергенде)		627								
Шетелдік операцияларға таза инвестицияларды хеджирлеу		628								
Меншік иелерімен операциялар, барлығы (710-нан 718-ге дейінгі жолдардың сомасы)		700		-	-		(175)			(175)
соның ішінде:										
Қызметкерлердің акциялармен сыйақылары:		710	-	-	-	-		-	-	-
оның ішінде:										
Қызметкерлердің қызметтерінің құны										
қызметкерлерді акциялармен марапаттау схемасы бойынша акциялар шығару										
қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру схемасына қатысты салықтық пайда										
Меншік иелерінің жарналары		711								
Меншікті үлестік құралдарды (акцияларды) шығару		712	-	-	-	-		-	-	-
Бизнесті біріктіруге байланысты үлестік құралдарды шығару		713								
Дивидендтер төлеу		715					(175)			(175)
Меншік иелерінің пайдасына басқа бөлулер		716								
Меншік иелерімен басқа операциялар		717								
Басқа операциялар		719								
Есепті жылдың 31 желтоқсанындағы сальдо (500 жол+600 жол+700 жол+719 жол)	15-17	800	1 944 463			349 799	12 720			2 306 982

Басшы:

А.Х. Шаймердинова

2021 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін КАПИТАЛДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР ТУРАЛЫ ЕСЕП

Бас бухгалтер:

А.К. Имашева

16-дан 36-ға дейінгі беттердегі ескертпелер қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕ (жалғасы)

1. ЖАЛПЫ АҚПАРАТ

Астана қаласы әкімдігінің «№1 көпбейінді қалалық балалар ауруханасы» шаруашылық жүргізу құқығындағы мемлекеттік коммуналдық кәсіпорнының (бұдан әрі – «Кәсіпорын») 2022 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылдағы қаржылық есептілігі 2023 жылғы 01 маусымда шығарылымға бекітілді.

Астана қаласы әкімдігінің «№1 көпбейінді қалалық балалар ауруханасы» шаруашылық енгізу құқығындағы мемлекеттік коммуналдық кәсіпорны заңды тұлға болып табылады және Жарғы негізінде әрекет етеді, «Азаматтарға арналған үкімет» мемлекеттік корпорациясы» коммерциялық емес акционерлік қоғамының филиалын тіркеу басқармасы берген мемлекеттік қайта тіркеу туралы анықтама, қайта тіркеу күні 2023 жылғы 18 қаңтар, бастапқы тіркеу күні 2001 жылғы 26 қаңтар.

Кәсіпорынның заңды мекенжайы: Қазақстан Республикасы, 010000, Астана қаласы, Алматы ауданы, Тәуелсіздік даңғылы, 11/1 ғимарат.

БСН 010140001875

Кәсіпорын аккредиттеуден өтті, куәлік №KZ78VEG00011292 30.06.2021 жылдан бастап 3 жыл мерзімге.

Кәсіпорын қызметінің мақсаты: педиатрия, пульмонология, кардиоревматология, гастроэнтерология, онкогематология, неонатология, аллерология (иммунология), неврология, трансфузиология, анестезиология және реаниматология бейіндері бойынша стационарлық және стационарды алмастыратын көмек түрінде халыққа, оның ішінде балаларға медициналық көмек көрсету болып табылады;

Қойылған мақсатты іске асыру үшін Кәсіпорын мынадай қызмет түрлерін жүзеге асырады:

- антропометрияны жүргізу;
- тасымалдау кезінде медициналық сүйемелдеу;
- клиникалық, биохимиялық және серологиялық зерттеулер;
- балаларға пульмонология, кардиоревматология, гастроэнтерология, онкогематология, аллергология (иммунология), анестезиология және реанимация, неврология, педиатрия, неонатология, клиникалық трансфузиология, жалпы физиотерапия, логопедия бойынша стационарлық медициналық көмек;
- санитарлық ағарту, халықты гигиеналық оқыту, салауатты өмір салтын насихаттау;
- қаланың басқа емдеу-профилактикалық ұйымдарына консультациялық көмекті жүзеге асыру;
- қызмет көрсетілетін ауданның тұрғындарына тікелей Кәсіпорында стационарды алмастыратын білікті көмек көрсету;
- ақылы медициналық қызмет көрсету;
- қаланың медициналық мекемелері, оның ішінде ақылы циклдар мен курстар үшін медицина қызметкерлерін оқыту және даярлау;
- ғылыми-практикалық конференциялар ұйымдастыру;
- құрамында есірткі, психотроптық заттар мен прекурсорлар бар дәрілік заттардың айналымы;
- Қазақстан Республикасының заңнамасына қайшы келмейтін басқа да қызмет түрлері;

«Нұр-сұлтан қаласының Денсаулық сақтау басқармасы» ММ, Астана қаласының әкімдігі 2019 жылғы 29 қазанда медициналық қызметпен айналысуға берілген №19021569 мемлекеттік лицензиясы;

Қазақстан Республикасы Денсаулық сақтау министрлігі тауарлар мен көрсетілетін қызметтердің сапасы мен қауіпсіздігін бақылау комитетінің «Нұр-сұлтан қаласының тауарлар мен көрсетілетін қызметтердің сапасы мен қауіпсіздігін бақылау департаменті» РММ 2019 жылғы 30 қазанда фармацевтикалық қызметпен айналысуға берілген №19021522 мемлекеттік лицензиясы;

ҚР ДСМ «Нұр-сұлтан қаласының тауарлар мен көрсетілетін қызметтердің сапасы мен қауіпсіздігін бақылау департаменті» РММ 2019 жылғы 30 қазанда есірткі, психотроптық заттар мен прекурсорлар айналымы саласындағы қызметпен айналысуға берген №19021518 мемлекеттік лицензиясы.

2. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ НЕГІЗІ

Сәйкестік туралы өтініш

Бұл қаржылық есептілік Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарының («ҚЕХС») талаптарына сәйкес дайындалды және «Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің 2017 жылғы 28 маусымдағы №404 бұйрығына өзгерістер енгізу туралы» Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2022 жылғы 02 наурыздағы №241 бұйрығымен бекітілген жылдық қаржылық есептілік форматында баяндалды.

2. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ НЕГІЗ (жалғасы)

Қазақстанда шаруашылық қызметті жүзеге асыру шарттары

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕ (жалғасы)

Қазақстан Республикасы экономикалық реформаларды және нарықтық экономика жағдайлары талап ететіндей өзінің заңнамалық, салықтық және нормативтік базасын әзірлеуді жүзеге асыруды жалғастыруда. Қазақстан экономикасының болашақ тұрақтылығы көбінесе осы реформалар мен әзірлемелерге, үкімет қабылдаған экономикалық, қаржылық және монетарлық шаралардың тиімділігіне байланысты.

Қазақстан экономикасы іскерлік белсенділіктің төмендеуіне және әлемдегі экономикалық даму қарқынының төмендеуіне сезімтал. Жалғасып жатқан әлемдік қаржы дағдарысы капитал нарығының тұрақсыздығын, банк секторындағы өтімділіктің айтарлықтай нашарлауын және Қазақстанда кредиттеудің неғұрлым қатаң шарттарын тудырды.

Қазақстан Үкіметі өтімділікті қолдауға және қазақстандық банктер мен компаниялар үшін берешекті қайта қаржыландыруды қамтамасыз етуге бағытталған бірқатар тұрақтандыру шараларын енгізгеніне қарамастан, Кәсіпорын мен оның контрагенттері үшін капиталға және капитал құнына қол жеткізуге қатысты белгісіздік бар, бұл кәсіпорынның қаржылық жағдайына, оның қызметінің нәтижелеріне және экономикалық перспективаларына әсер етуі мүмкін.

Үздіксіз қызмет принципі

Бұл қаржылық есептілік Кәсіпорын үздіксіз қызмет принципін ұстанады деген болжамға сүйене отырып дайындалды.

Кәсіпорын басшылығы Кәсіпорынның қаржылық жағдайы жақын болашақта қызметін жалғастыруға мүмкіндік береді деп санайды.

Функционалдық валюта және есептілікті ұсыну валютасы

Қазақстан Республикасының ұлттық валютасы қазақстандық теңге болып табылады және бұл валюта кәсіпорын үшін функционалды болып табылады және онда осы қаржылық есептілік ұсынылған. Барлық сандық көрсеткіштер теңгемен ұсынылған және мыңға дейін шамаланған.

Кәсіби пайымдауларды, есептік бағалаулар мен болжамдарды пайдалану

Осы қаржылық есептілікті ХҚЕС-ке сәйкес дайындау кезінде басшылық активтер мен міндеттемелерді көрсету және шартты активтер мен міндеттемелер туралы ақпаратты ашу мәселелеріне қатысы бар кәсіби пайымдауларды, болжамдар мен есептік бағалауларды пайдаланды.

Есептік бағалау және негізгі болжамдар Қызметтің үздіксіздігі негізінде қаралды. Бухгалтерлік есептің өзгеруі осы өзгерістер болған кезеңде көрсетіледі.

Келесі қаржы жылы ішінде активтер мен міндеттемелердің баланстық құнына елеулі түзетулер енгізуге себеп болуы мүмкін есепті күнге арналған бағалаулардағы болашақ туралы негізгі жорамалдар және өзге де негізгі белгісіздік көздері төменде қаралады.

Резервтер

Кәсіпорын күмәнді дебиторлық берешекке, төленген аванстарға және басқа да ағымдағы активтерге резервтер жасайды. Күмәнді шоттарды бағалау кезінде клиенттің алдыңғы және күтілетін нәтижелерін ескеру қажет. Экономикадағы, өнеркәсіптегі немесе клиенттің нақты жағдайындағы өзгерістер қаржылық есептілікте танылған күмәнді шоттарға резервті түзетуді талап етуі мүмкін.

Кәсіби пайымдауларды, есептік бағалаулар мен жорамалдарды пайдалану (жалғасы)

Негізгі құралдардың пайдалы қызмет ету мерзімі

Пайдалы қызмет мерзімі активтің болжамды пайдалылығы тұрғысынан анықталады. Кәсіпорынның активтерді басқару саясаты активтердің белгілі бір уақыт өткеннен кейін немесе активтердегі болашақ экономикалық пайданың белгілі бір үлесін тұтығаннан кейін шығуын қарастырады. Активтің пайдалы пайдалану мерзімін есептік бағалау ұқсас активтермен жұмыс тәжірибесіне негізделген кәсіби пайымдауды қолдана отырып жүргізіледі. Кәсіпорын негізгі құралдар объектілерінің қалған пайдалы қызмет ету мерзімін, кем дегенде, әр қаржы жылының соңында бағалайды және егер күтулер өзгерсе, онда осындай өзгерістер есептік бағалаудың өзгерісі ретінде есепке алынады.

2. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ НЕГІЗ (жалғасы)

бұрын жасалған бағалаулардан айырмашылығы, өзгерістер 8 «Есеп саясаты, бухгалтерлік бағалаудағы өзгерістер және қателер» ХҚЕС сәйкес бухгалтерлік бағалаудағы өзгерістер ретінде ескеріледі.

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕ (жалғасы)

3. ОҚЫТУ САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ

Қаржылық есептілікті дайындау кезінде қолданылатын есеп саясатының негізгі ережелері 3-ескертпеде сипатталған. Есеп саясатының бұл ережелері дәйекті түрде қолданылды.

Кәсіпорын алғаш рет қолданған жаңа стандарттар, интерпретациялар және оларға түзетулер

Кәсіпорын 2022 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жыл үшін қаржылық есептілікті дайындаған есеп саясаты IFRS-тің төменде келтірілген жаңа және қайта қаралған стандарттары мен интерпретацияларын қабылдауды қоспағанда, алдыңғы есепті жылы қолданылған есеп саясатына сәйкес келеді. Қаржылық есептілікті дайындау кезінде қолданылатын есеп саясатының негізгі ережелері 3-ескертпеде сипатталған. Есеп саясатының бұл ережелері 2022 жылдың 01 қаңтарында немесе одан кейін күшіне енген дәйекті түрде қолданылды. Кәсіпорын шығарылған, бірақ әлі күшіне енген басқа стандарттарды, түсіндірмелерді немесе түзетулерді мерзімінен бұрын қолданбаған.

Кейбір стандарттар мен түзетулер алғаш рет 2022 жылы қолданылады. Әрбір жаңа стандарттың/түзетудің сипаты мен әсері төменде сипатталған.

«Ауыр шарттар-шартты орындауға арналған шығындар»- ХҚЕС (IAS) түзетулері 37

Міндеттемелерді орындау үшін оның орындалуынан күтілетін экономикалық пайдадан асатын шарт, сөзсіз шығындар (яғни, кәсіпорын болдырмауға болмайтын Шартқа байланысты шығындар) ауыр болып табылады.

Түзетулер Шарттың ауыртпалықты немесе шығынды екенін бағалау кезінде ұйым қосымша шығындарды (мысалы, тікелей еңбек шығындары мен материалдарды) және шартты орындауға тікелей байланысты бөлінген шығындарды (мысалы, қамтитын тауарларды немесе қызметтерді ұсыну шартына тікелей байланысты шығындарды ескеруі керек екенін түсіндіреді. Осы шартты орындау үшін пайдаланылатын жабдықтың амортизациясы бойынша шығыстар, сондай-ақ шарттың орындалуын сүйемелдеуге және бақылауға арналған шығыстар). Жалпы және әкімшілік шығындар шартқа тікелей байланысты емес және оларды шарт бойынша контрагент нақты өтеуге жататын жағдайларды қоспағанда, есепке алынбайды. Бұл түзету қаржылық есептілікке әсер еткен жоқ, өйткені кәсіпорында ауыр келісімшарттар жоқ.

«Тұжырымдамалық негіздерге» сілтемелер-ХҚЕС-ке түзетулер (IFRS) 3

Түзетулер нәтижесінде ХҚЕС жөніндегі кеңестің «Тұжырымдамалық негіздерінің» бұрынғы редакциясына сілтемелер осы құжаттағы талаптарға елеулі өзгерістер енгізбестен, 2018 жылғы наурызда шығарылған «Тұжырымдамалық негіздердің» қолданыстағы редакциясына сілтемелерге ауыстырылды. Түзетулер нәтижесінде 37 «Бағалау міндеттемелері» ХҚЕС (IAS) қолдану саласына жататын міндеттемелер мен шартты міндеттемелер үшін «2-ші күннің» ықтимал кірістері мен шығындарының пайда болуын болдырмау үшін 3 «Бизнесті біріктіру» ХҚЕС (IFRS) тану принципінен ерекшелік қосылды, шартты міндеттемелер және шартты активтер немесе егер олар жекелеген операциялар шеңберінде туындаса ХҚЕСТК (IFRIC) түсіндірмелері 21 «Міндетті төлемдер». Осы ерекшелікке сәйкес, «Тұжырымдамалық негіздер» ережелерін қолданудың орнына ұйымдар сатып алу күнінде міндеттеме бар-жоғын анықтау үшін ХҚЕС (IAS) 37 өлшемдерін немесе ХҚЕСТК (IFRIC) 21 түсіндірмелерін қолдануы керек. ХҚЕС (IFRS) 3 мәтініне енгізілген түзетулердің нәтижесінде сатып алу күніне шартты активті тануға жол берілмейтінін түсіндіретін жаңа абзац қосылды. Бұл түзетулер кәсіпорынның қаржылық есептілігіне әсер етпеді, өйткені қарастырылып отырған кезеңде осы түзетулердің қолданысына жататын шартты активтер, міндеттемелер және шартты міндеттемелер туындамады.

16 «Негізгі құралдар: мақсаты бойынша пайдалануға дейінгі түсімдер» ХҚЕС (IAS) түзетулері

Осы түзетулерге сәйкес ұйымдарға негізгі құралдарды объектінің бастапқы құнынан осы объектіні орналасқан жеріне дейін жеткізу және оны басшылықтың ниетіне сәйкес пайдалану үшін талап етілетін күйге келтіру процесінде өндірілген бұйымдарды сатудан түскен кез келген түсімдерді шегеруге тыйым салынады. Оның орнына ұйым осындай өнімдерді сатудан түсетін түсімдерді, сондай-ақ осы өнімдерді пайда немесе залал ретінде өндіру құнын мойындайды. Бұл түзетулер Кәсіпорынның қаржылық есептілігіне әсер етпеді, өйткені өнімдерді сату болған жоқ.

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)

қаржы есептілігінде ұсынылған ең ерте кезеңнің басталу күнінде (немесе одан кейін) пайдалануға қол жетімді болған осындай объектілер өндірген негізгі құралдар.

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕ (жалғасы)

ХҚЕС-ке түзету (IFRS) 1 «Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарын бірінші рет қолдану» - Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарын алғаш рет қолданатын еншілес ұйым

Осы түзетуге сәйкес, ҚЕХС (IFRS) 1-нің D16 (а) тармағын қолдануды шешетін еншілес ұйым, егер шоғырландыру мақсаттары мен бизнесті біріктіру нәтижелерін көрсету үшін ешқандай түзетулер жасалмаса, бас ұйымның ҚЕХС-қа көшу күнін негізге ала отырып, бас ұйымның шоғырландырылған қаржылық есептілігінде көрсетілген сомаларды пайдалана отырып, жинақталған бағамдық айырмашылықтарды бағалауға құқылы, оның аясында бас ұйым аталған еншілес ұйымды сатып алды. Бұл түзету 1 ХҚЕС(IFRS) D16 (а) тармағын қолдануды шешетін қауымдастырылған ұйымға немесе бірлескен кәсіпорынға да қатысты. Бұл түзетулер кәсіпорынның қаржылық есептілігіне әсер еткен жоқ, өйткені ол ХҚЕС-ты алғаш рет қолданатын ұйым емес.

ХҚЕС-ке түзету (IFRS) 9 «Қаржы құралдары» - қаржылық міндеттемелерді тануды тоқтату үшін «10% тест» өткізген кезде комиссиялық сыйақы

Түзетуде ұйым жаңа немесе өзгертілген қаржылық міндеттеменің шарттары бастапқы қаржылық міндеттеменің шарттарынан айтарлықтай ерекшеленетінін бағалау кезінде ескеретін комиссиялық сыйақы сомалары түсіндіріледі. Мұндай сомаларға тек белгілі бір несие беруші мен қарыз алушы арасында төленген немесе алынған комиссиялық сыйақылар, соның ішінде несие беруші немесе қарыз алушы екінші тараптың атынан төлеген немесе алған комиссиялық сыйақы кіреді. 39 «Қаржы құралдары: тану және бағалау» ХҚЕС (IAS) үшін ұқсас түзету қарастырылмаған.

Шығарылған, бірақ әлі күшіне енбеген стандарттар

Төменде шығарылған, бірақ Кәсіпорынның қаржылық есептілік күніне әлі күшіне енбеген жаңа стандарттар, түзетулер мен түсініктемелер берілген. Кәсіпорын осы стандарттарды, түзетулер мен түсіндірмелерді, егер олар күшіне енген күннен бастап қолдануға ниетті.

ХҚЕС (IFRS) 17 «Сақтандыру шарттары»

2017 жылдың мамыр айында ХҚЕС кеңесі 17 «Сақтандыру шарттары» ХҚЕС (IFRS) шығарды, бұл ақпаратты тану және бағалау, ұсыну және ашу мәселелерін қарастыратын сақтандыру шарттары үшін қаржылық есептіліктің жаңа кешенді стандарты. 17 ХҚЕС (IFRS) күшіне енген кезде, ол 2005 жылы шығарылған 4 «Сақтандыру шарттары» ХҚЕС (IFRS) орнына келеді. ХҚЕС (IFRS) 17 сақтандыру келісімшарттарының (яғни өмірді сақтандыру және өмірді сақтандырудан басқа сақтандыру, тікелей сақтандыру және қайта сақтандыру), оларды шығаратын ұйымның түріне қарамастан, сондай-ақ белгілі бір кепілдіктер мен қаржылық құралдарға дискрециялық қатысу шарттарымен барлық түрлеріне қолданылады. Қолдану аясынан бірнеше ерекшеліктер бар. 17 ХҚЕС (IFRS) негізгі мақсаты сақтандырушылар үшін тиімдірек және дәйекті болып табылатын сақтандыру шарттарын есепке алу моделін ұсыну болып табылады. Негізінен алдыңғы жергілікті есеп саясатына негізделген 4 ХҚЕС (IFRS) талаптарынан айырмашылығы, 17 ХҚЕС (IFRS) бухгалтерлік есептің барлық тиісті аспектілерін қамтитын сақтандыру келісімшарттарын есепке алудың жан-жақты моделін ұсынады. 17 ХҚЕС (IFRS) негізінде келесілермен толықтырылған жалпы модель жатыр:

- Тікелей қатысу шарттары бар сақтандыру шарттары үшін белгілі бір модификациялар (ауыспалы сыйақы әдісі).
- Жеңілдетілген тәсіл (сыйлықақыны бөлуге негізделген тәсіл) негізінен қысқа мерзімді келісімшарттар үшін.

17 ХҚЕС (IFRS) 2023 жылдың 1 қаңтарынан басталатын немесе осы күннен кейінгі есепті кезеңдерге қатысты күшіне енеді, бұл ретте салыстырмалы ақпаратты ұсыну талап етіледі. Ұйым сондай-ақ ХҚЕС (IFRS) 9 және ХҚЕС (IFRS) 15-ті ХҚЕС (IFRS) 17-ні бірінші рет қолданған күні немесе оған дейін қолданған жағдайда, мерзімінен бұрын қолдануға рұқсат етіледі. Бұл стандарт Кәсіпорынға қолданылмайды.

ХҚЕС-ке түзетулер (IAS) 1 – «Міндеттемелерді қысқа мерзімді немесе ұзақ мерзімді деп жіктеу»

2020 жылдың қаңтарында ХҚЕС кеңесі міндеттемелерді қысқа мерзімді немесе ұзақ мерзімді деп жіктеуге қатысты талаптарды түсіндіретін 1 ХҚЕС (IAS) 69-76-тармақтарына түзетулер шығарды. Түзетулерде мыналар түсіндіріледі:

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)

- міндеттемелерді реттеуді кейінге қалдыру құқығы нені білдіреді;

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕ (жалғасы)

- міндеттемелерді реттеуді кейінге қалдыру құқығы есепті кезеңнің соңында болуы тиіс;
- міндеттемелерді жіктеуге ұйымның міндеттемелерді реттеуді кейінге қалдыру құқығын орындау ықтималдығы әсер етпейді;
- міндеттеме шарттары оның жіктелуіне әсер етпейді, егер айырбасталатын міндеттемеге енгізілген туынды құралдың өзі үлестік құрал болса.

Бұл түзетулер 2023 жылғы 1 қаңтардан басталатын жылдық есепті кезеңдерге қатысты күшіне енеді немесе осы күннен кейін және ретроспективті түрде қолданылады.

ХҚЕС (IAS) 8 түзетулері – «Бухгалтерлік бағалауды анықтау»

2021 жылдың ақпанында ХҚЕС кеңесі «Бухгалтерлік бағалау» анықтамасын енгізетін 8 ХҚЕС (IAS) түзетулерін шығарды. Түзетулер бухгалтерлік есептегі өзгерістер мен есеп саясатындағы өзгерістер мен қателерді түзету арасындағы айырмашылықты түсіндіреді. Сонымен қатар, құжат ұйымдардың бухгалтерлік есепті әзірлеу үшін өлшеу әдістері мен бастапқы деректерді қалай қолданатынын түсіндіреді. Түзетулер 2023 жылғы 1 қаңтардан басталатын жылдық есепті кезеңдерге қатысты күшіне енеді немесе осы күннен кейін және есеп саясатындағы өзгерістерге және көрсетілген кезеңнің басталу күнінде немесе одан кейін болатын бухгалтерлік бағалаудағы өзгерістерге қолданылады. Бұл факт ашылған жағдайда мерзімінен бұрын қолдануға рұқсат етіледі. Бұл түзетулер Кәсіпорынға айтарлықтай әсер етпейді деп күтілуде.

ХҚЕС (IAS) 1 және «Есеп саясаты туралы ақпаратты ашу» ХҚЕС қолдану бойынша №2 практикалық ұсынымдарға түзетулер

2021 жылдың ақпанында ҚЕХС кеңесі 1 ҚЕХС (IAS) және №2 ҚЕХС қолдану бойынша «Маңыздылығы туралы пайымдауларды қалыптастыру» бойынша түзетулер шығарды, онда ұйымдарға есеп саясаты туралы ақпаратты ашуда маңыздылығы туралы пайымдауларды қолдануға көмектесетін нұсқаулар мен мысалдар келтірілген. Түзетулер ұйымдарға есеп саясатының «Маңызды ережелерін» ұйымдардың есеп саясаты туралы «Маңызды ақпаратты» ашу талабын есеп саясаты туралы «Маңызды ақпаратты» ашу талабына ауыстыру арқылы, сондай-ақ ұйымдардың есеп саясаты туралы ақпаратты ашу туралы шешім қабылдауда маңыздылық ұғымын қалай қолдануы керектігі туралы басшылықты қосу арқылы есеп саясаты туралы неғұрлым пайдалы ақпаратты ашуға көмектесуі керек. 1 ХҚЕС (IAS) түзетулері 2023 жылдың 1 қаңтарынан басталатын немесе мерзімінен бұрын қолдану мүмкіндігімен осы күннен кейінгі жылдық кезеңдерге қатысты қолданылады. ҚЕХС қолдану бойынша №2 практикалық ұсынымдарға түзетулер есеп саясаты туралы ақпаратқа маңыздылық анықтамасын қолдануға қатысты міндетті нұсқаулықты қамтымайтындықтан, осы түзетулердің күшіне ену күнін көрсету талап етілмейді. Қазіргі уақытта Кәсіпорын осы түзетулердің Кәсіпорынның есеп саясаты туралы ақпаратты ашуға тигізетін әсерін бағалайды.

Бұл түзетулер Кәсіпорынның қаржылық есептілігіне әсер еткен жоқ. Кәсіпорын қажет болған жағдайда болашақ кезеңдерде практикалық сипаттағы оңайлатуларды қолдануға ниетті.

Негізгі құралдар

Негізгі құралдардың бастапқы құны импорттық баждар мен өтелмейтін салықтарды қоса алғанда, сатып алу бағасын, сондай-ақ активтерді жұмыс жағдайына келтіруге және мақсатты пайдалану орнына жеткізуге тікелей байланысты кез келген шығындарды қамтиды.

Амортизация активтің пайдалы қызмет ету мерзімі ішінде тікелей әдіспен есептеледі. Кәсіпорынның негізгі құралдарын пайдалану мерзімі:

Негізгі құралдардың тобы	Пайдалы қызмет мерзімі (жыл)
Ғимараттар мен құрылыстар	34
Медициналық жабдықтар	8-10
Көлік құралдары	9-10
Компьютерлер	4-5
Кеңсе техникасы	3-5
Жиһаз	6-7
Басқа да негізгі құралдар	6-7

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)

Негізгі құралдар (жалғасы)

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕ (жалғасы)

Активтер пайдалануға берілгеннен кейін жұмсалған шығындар, мысалы, ағымдағы жөндеу, техникалық қызмет көрсету және күрделі жөндеу шығындары, әдетте, осындай шығындар болған кезеңдегі кірістер мен шығыстар туралы есепте танылады. Бастапқы бағаланған стандартты өнімділіктен (пайдалы қызмет мерзімін, қуатын және т.б. ұлғайту) жоғары негізгі құралдар объектісін пайдаланудан алынатын болашақ экономикалық пайданың ұлғаюына әкелген шығыстар негізгі құралдардың қосымша құны ретінде капиталдандырылады.

Негізгі құралдарды тануды тоқтату шығу кезінде немесе болашақта осы активті пайдаланудан немесе шығарудан экономикалық пайда алу күтілмеген жағдайда орын алады. Активті тануды тоқтату нәтижесінде туындайтын кіріс немесе шығыс (шығарудан түскен таза түсімдер мен активтің баланстық құны арасындағы айырма ретінде есептелген) активті тану тоқтатылған есепті жылдағы пайда мен залал туралы есепке енгізіледі. Активтің қалдық құны, пайдалы қызмет мерзімі және амортизация әдістері қайта қаралады және қажет болған жағдайда әр қаржы жылының соңында түзетіледі.

Активтерді сату немесе шығару кезінде олардың құны мен жинақталған тозуы есептіліктен шығарылады, ал олардың шығуы нәтижесінде туындайтын кез келген кіріс немесе шығыс пайда мен залал туралы есепке енгізіледі.

Кәсіпорында бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік деректерінің дұрыстығын қамтамасыз ету мақсатында жыл сайын негізгі құралдарға түгендеу жүргізіледі.

Материалдық емес активтер

Компьютерлік бағдарламалық қамтамасыз етумен ұсынылған, жеке сатып алынған пайдалы қызмет мерзімі шектеулі материалдық емес активтер бастапқы тану кезінде өзіндік құны бойынша бағаланады. Кәсіпорынның материалдық емес активтерін пайдаланудың орташа мерзімі 4-6 жыл. Бастапқы танылғаннан кейін материалдық емес активтер жинақталған амортизацияны және құнсызданудан жинақталған шығындарды шегергендегі бастапқы құны бойынша есепке алынады. Өнімді әзірлеуге арналған капиталдандырылған шығындарды қоспағанда, Кәсіпорын ішінде өндірілген материалдық емес активтер капиталдандырылмайды және тиісті шығыс ол пайда болған есепті жылдағы кірістер мен шығыстар туралы есепте көрсетіледі.

Пайдалану мерзімі шектеулі материалдық емес активтер осы мерзім ішінде амортизацияланады және егер осы материалдық емес активтің құнсыздану белгілері болса, құнсыздану тұрғысынан бағаланады.

Пайдалану мерзімі шектеулі материалдық емес актив үшін амортизация кезеңі мен әдісі кем дегенде әрбір есепті жылдың соңында қайта қаралады. Пайдалы мерзімнің болжамды мерзімін өзгерту активке енгізілген болашақ экономикалық пайданы пайдалану немесе болжамды тұтыну құрылымы қаржылық есептілікте жағдайға байланысты амортизация кезеңінің немесе әдісінің өзгеруі ретінде көрсетіледі және бағалау мәндерінің өзгеруі ретінде есепке алынады. Пайдалы пайдалану мерзімі шектеулі материалдық емес активтердің амортизациясына арналған шығыстар материалдық емес активтің функциясына сәйкес келетін шығыстар санатындағы кірістер мен шығыстар туралы есепте танылады.

Қаржылық активтер мен міндеттемелер

Кәсіпорын қаржылық активтер мен міндеттемелерді өзінің бухгалтерлік балансында, ол құрал бойынша шарттық ережелердің бөлігі болған кезде таниды. Қаржылық активтер мен міндеттемелер мәміленің орындалған күні бойынша есепке алуды пайдалана отырып танылады. Кәсіпорынның қаржылық активтері мен міндеттемелеріне сауда және басқа дебиторлық берешек, сауда және басқа кредиторлық берешек жатады. Қаржылық активтер мен қаржылық міндеттемелерді қысқартуға болады, ал таза сома бухгалтерлік баланста өзара есеп айырысу үшін заңды құқық болған кезде ғана көрсетіледі және Кәсіпорын таза сомаға негізделген өтеуді жүзеге асыруды немесе активті жүзеге асыруды және міндеттемені бір уақытта өтеуді көздейді.

Қаржылық активтер мен міндеттемелер бастапқыда олардың өзіндік құны бойынша танылады, бұл төленген немесе алынған қаражаттың, соның ішінде кез келген шығындардың әділ құны болып табылады. Бастапқы тану кезіндегі кез келген пайда немесе залал ағымдағы кезеңнің кірістері мен шығыстары туралы есепте танылады.

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)

Қаржы активін (немесе қолданылатын жерде – қаржы активінің бір бөлігін немесе ұқсас қаржы активтері тобының бір бөлігін) тану, егер:

- активтен ақша ағындарын алу құқығының мерзімі аяқталды;

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕ (жалғасы)

- Кәсіпорын активтен ақша ағындарын алу құқығын сақтайды, бірақ оларды үшінші тарапқа айтарлықтай кідіріссіз толығымен беруге міндеттеме алды; немесе
- Кәсіпорын активтен ақша ағындарын алу құқығын берді және не
 - (а) активтен барлық елеулі тәуекелдер мен сыйақыларды берді немесе
 - (б) активтен барлық елеулі тәуекелдер мен сыйақыларды бермеді, бірақ сақтамайды, бірақ осы активке бақылауды тапсырды.

Қаржылық активтер мен міндеттемелер (жалғасы)

Егер Кәсіпорын активтен ақша ағындарын алуға өзінің барлық құқықтарын берсе және бұл ретте активтен барлық елеулі тәуекелдер мен сыйақыларды бермесе, сондай-ақ активке бақылауды бермесе, актив кәсіпорын өзінің активке қатысуын жалғастыратын дәрежеде танылады. Берілген актив бойынша кепілдік нысанын алатын қатысу мынадай шамалардың ең азы бойынша танылады:

активтің бастапқы баланстық құны немесе төлем Кәсіпорыннан талап етілуі мүмкін максималды сома.

Егер міндеттеме өтелсе, күші жойылса немесе оның қолданылу мерзімі аяқталса, қаржылық міндеттемені тану тоқтатылады. Егер қолданыстағы қаржылық міндеттеме сол несие берушінің алдындағы басқа міндеттемемен тамаша шарттармен ауыстырылса немесе қолданыстағы міндеттеме шарттары айтарлықтай өзгертілсе, мұндай ауыстыру немесе өзгерту бастапқы міндеттемені тануды тоқтату және жаңа міндеттемені тануды бастау ретінде ескеріледі, ал баланстық құн айырмасы пайда мен залал туралы есепте танылады.

Құнсыздандыру

Қаржылық құралдар

Қаржы құралдары әрбір есепті күнге құнсыздану мәніне бағаланады. Амортизацияланған құн бойынша есепке алынатын қаржы активтері үшін Кәсіпорын шарттар бойынша дебиторлық берешек мерзімдеріне сәйкес тиесілі барлық сомаларды өндіріп алмау ықтималдығы болған кезде, күмәнді борыштарға құнсыздану немесе резерв пайда мен залал туралы есепте танылады. Құнсызданудан бұрын танылған залалдарды қайтарып алу құнсызданудан болған залалдың азаюы құнсызданудан кейін болған оқиғамен объективті түрде байланысты болуы мүмкін болған кезде көрсетіледі. Мұндай қайтару кірістер мен шығыстар туралы есепте кіріс ретінде көрсетіледі.

Басқа активтер

Басқа активтер оқиғалар немесе мән-жайлардағы өзгерістер активтің баланстық құны өтелмеуі мүмкін екенін көрсеткен кезде құнсыздану мәніне бағаланады. Егер активтің баланстық құны оның өтелетін құнынан асып кетсе, онда құнсызданудан болған залал пайда мен залал туралы есепте танылады. Активтің өтелетін құны келесі шамалардың ішіндегі ең үлкені болып табылады: активті сатудың таза бағасы немесе пайдаланудан алынған құн. Активті сатудың таза бағасы сату шығындарын шегергенде, коммерциялық мәміле кезінде активті сатудан алынған соманы білдіреді, ал пайдаланудан алынған құн активтің тұрақты пайдаланылуынан және пайдалы қызмет мерзімінің соңында оны сатудан туындайтын болжамды болашақ ақша ағындарының ағымдағы құнын білдіреді. Алдыңғы жылдары танылған құнсызданудан болған залалдарды қалпына келтіру активке қатысты танылған құнсызданудан болған залалдар бұдан былай жоқ немесе азайған деген белгілер болған кезде ескеріледі. Қайтарулар кірістер мен шығыстар туралы есепте көрсетіледі. Алайда, құнсызданудан болған залалды қайтарып алу салдарынан активтің баланстық құнының ұлғаюы, егер өткен жылдары осы актив бойынша құнсызданудан болған залал танылмаса, ол айқындалатын (амортизацияны немесе тозуды шегергенде) баланстық құннан аспайтын дәрежеде ғана танылады.

Ақшалай қаражат және баламалары

Ақша қаражаттары мен олардың баламаларына банктердегі қаражат, кассадағы қолма-қол ақша кіреді.

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)

Қысқа мерзімді сауда және басқа дебиторлық берешек

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕ (жалғасы)

Әдетте қысқа мерзімді болып табылатын сауда-саттық дебиторлық берешегі қайтарылмайтын кез келген сомаға резервті шегергенде бастапқы құны бойынша танылады. Резерв кәсіпорын өзіне тиесілі соманы ала алмайтындығы туралы объективті дәлелдер болған кезде танылады.

Қорлар

Қорлар екі шаманың ең азы бойынша көрсетіледі: нақты өзіндік құн және мүмкін болатын сатудың таза құны. Қорлардың нақты өзіндік құны орташа өлшенген әдіс негізінде айқындалады және оған сатып алуға, өндіруге немесе конверсиялау шығындарына және қорларды осы орналасқан жеріне дейін жеткізуге және оларды тиісті Жай-күйге келтіруге байланысты өзге де шығындарға арналған шығындар енгізіледі.

Шикізат пен материалдар қорлары қарапайым қызмет барысында өтелетін күтілетін сомадан аспайтын сомалар бойынша есепке алынады.

Несиелер мен қарыздар

Қарыздар бастапқыда мәміле бойынша шығыстарды шегергендегі әділ құны бойынша танылады. Кейінгі кезеңдерде қарыздар амортизацияланған құн бойынша көрсетіледі; алынған қаражаттың әділ құны (мәміле бойынша шығыстарды шегергенде) мен өтеуге жататын сома арасындағы айырма тиімді сыйақы мөлшерлемесінің әдісін пайдалана отырып, қарыз берілген мерзімнің өтуі туралы жиынтық кіріс туралы есепте көрсетіледі. Егер кәсіпорын есепті күннен кейін төлемді кемінде 12 айға кейінге қалдыруға сөзсіз құқығы болмаса, қарыздар ағымдағы міндеттемелер ретінде жіктеледі. Қарыздар бойынша шығындар пайда болған сәттегі шығыстар ретінде танылады.

Қысқа мерзімді сауда және басқа кредиторлық берешек

Сауда және өзге де кредиторлық берешек бойынша міндеттемелер Кәсіпорынға шоттар қойылғанына қарамастан, алынған тауарлар мен қызметтер үшін болашақта төленуі тиіс соманың әділ құны болып табылатын бастапқы құны бойынша есепке алынады.

Резервтер

Резервтер, егер Кәсіпорынның өткен оқиғадан туындаған ағымдағы міндеттемесі (заңды немесе сындарлы) болса, міндеттемені өтеу үшін экономикалық пайданың кетуін талап етудің айтарлықтай мүмкіндігі болса және мұндай міндеттеменің сомасына сенімді баға жасалуы мүмкін болса танылады.

Егер акшаның уақытша құнының әсері айтарлықтай болса, резервтер ағымдағы нарықтық бағаларды және қажет болған жағдайда белгілі бір міндеттемеге тән тәуекелдерді көрсететін салық салуға дейінгі ағымдағы мөлшерлеме бойынша дисконтталады. Егер дисконттау қолданылса, уақыт өте келе резервтің ұлғаюы қаржылық шығындар ретінде танылады.

Қызметкерлерге сыйақы

Еңбекақы төлеу жүйесі

Кәсіпорын еңбекақы төлеу нысандары мен жүйесін дербес айқындайды, еңбек келісімшарттарында және штаттық кестелерде тарифтік ставкалар мен айлықақылардың мөлшерін көздейді, бұл ретте мемлекеттік тарифтерді тиісті біліктілігі бар қызметкерлер мен мамандардың еңбегіне ақы төлеудің ең төменгі кепілдігі ретінде қарастырады. Еңбекке ақы төлеудің нысаны, жүйесі және мөлшері, сондай-ақ жұмыскерлер табысының басқа да түрлері Кәсіпорынның еңбегіне ақы төлеу қағидаларында және Қазақстан Республикасының қолданыстағы заңнамасында белгіленеді.

Зейнетақы аударымдары

Қазақстан Республикасының мемлекеттік зейнетақымен қамсыздандыру бағдарламасына сәйкес Кәсіпорын өз қызметкерлерінің жалақысының 10%-н бірыңғай мемлекеттік зейнетақы қорына аударымдар ретінде ұстайды. Кәсіпорынның зейнеткерлікке шыққаннан кейін қызметкерлерге олар есептеуді талап ететін төлемдер бойынша міндеттемелері жоқ.

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕ (жалғасы)

Әлеуметтік қамсыздандыру

Әлеуметтік қамсыздандыру туралы қолданыстағы заңнамаға сәйкес кәсіпорын өз қызметкерлері үшін Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорында ашылған арнайы дербес шоттарға түсетін міндетті әлеуметтік аударымдарды төлеуге міндетті.

Бұл жинақтар мемлекет белгілеген лимиттер шегінде тек еңбекке қабілеттілігінен тұрақты айырылу және жұмысынан айрылу бойынша жәрдемақыларды төлеуге, сондай-ақ жүктілік және босану бойынша демалыста болған уақыт үшін ғана пайдаланылуы мүмкін.

Кірістерді тану

Кірістер Кәсіпорынның операцияға байланысты экономикалық пайда алу мүмкіндігі болған кезде танылады және кіріс мөлшері сенімді түрде анықталуы мүмкін. Кірістер жеңілдіктерді, қайтаруларды және басқа сату салықтарын немесе баждарды қоспағанда, алынған қаражаттың әділ құны бойынша бағаланады. Кірістерді тану үшін келесі нақты тану критерийлері орындалуы керек:

Кірістерді тану (жалғасы)

Қызмет көрсетуден түсетін кірістер

Қызметтерден түсетін кірістер аяқталу сатысы негізге алына отырып танылады. Аяқталу кезеңі әрбір келісімшарт бойынша жұмыстың жалпы келісілген көлемінің пайызы ретінде берілген санға физикалық аяқталу негізінде анықталады. Шарттың орындалу пайызы дұрыс айқындалмайтын жағдайларда табыс тек жұмсалған шығындар мөлшерінде ғана танылады, ол өтелетін болады.

Шығыстарды тану

Шығыстар пайда болған сәтте танылады және олар есептеу қағидаты негізінде жататын кезеңдегі қаржылық есептілікте көрсетіледі.

Қарыздар бойынша шығындар

Білікті активті сатып алуға, салуға немесе өндіруге тікелей қатысты қарыздар бойынша шығындар осындай актив құнының бөлігі ретінде капиталдандырылады. Қарыздар бойынша өзге де шығындар олар туындаған кезеңдегі шығыстар ретінде танылады.

Кәсіпорын әлеуметтік саладағы (медициналық қызметтер) қызметті жүзеге асырады және «Салық және басқа да міндетті төлемдер туралы» ҚР Кодексінің 135-бабына сәйкес есептелген корпоративтік табыс салығының сомасын 100 пайызға азайтады.

Кәсіпорынның табыстары мынадай шарт сақталған кезде салық салуға жатпайды: жылдық жиынтық табыстың кемінде 90 пайызы әлеуметтік саладағы қызметті жүзеге асырудан (медициналық қызметтер көрсетуден) алынған.

Жарғылық капитал

Жарғылық капитал бастапқы құны бойынша танылады.

Шартты активтер және шартты міндеттемелер

Шартты активтер жеке қаржылық есептілікте танылмайды. Егер кірісті сату даусыз болса, онда тиісті актив шартты актив болып табылмайды және сәйкесінше ескеріледі.

Шартты міндеттемелер жеке қаржылық есептілікте ескерілмейді, егер экономикалық пайданың кетуімен байланысты ресурстардың кету мүмкіндігі мүмкін болса ғана ашылмайды.

Есепті күннен кейінгі оқиғалар

Бухгалтерлік балансты (түзету оқиғаларын) дайындау күнінде болған шарттардың дәлелі болып табылатын есепті жыл аяқталғаннан кейін болған оқиғалар қаржылық есептілікте көрсетіледі. Есепті жыл аяқталғаннан кейін болған және түзетуші оқиғалар болып табылмайтын оқиғалар, егер олар елеулі болып табылса, есептілікке ескертпелерде ашылады.

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕ (жалғасы)

4. АҚШАЛАЙ ҚАРАЖАТ ЖӘНЕ ОЛАРДЫҢ БАЛАМАЛАРЫ

мың теңгеде	2022	2021
Ағымдағы банктік шоттардағы ақша қаражаты, барлығы:		
Соның ішінде: ақшалай қаражат теңгеде:	45 744	9 931
«First Heartland Jysan Bank» АҚ	45 744	9 931
Кассадағы ақшалай қаражат	46	202
Ақша қаражатының құнсыздануынан болған шығындарға арналған бағалау резерві	(457)	(100)
	45 333	10 033

5. ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ САУДА ЖӘНЕ БАСҚА ДЕБИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК

мың теңгеде	2022	2021
Сауда және басқа дебиторлық берешек	8	597
Төленген жалақы бойынша берешек	0	186
Басқа қысқа мерзімді дебиторлық берешек	0	691
	92 535	58 814

Сауда-саттық дебиторлық берешектің әділ құны баланстық құнға тең.

Төменде 2022 жылғы 31 желтоқсандағы білім беру мерзімдері бойынша сауда дебиторлық берешектің талдауы келтірілген:

Жиыны	Мерзімі өтпеген	Мерзімі өткен 60 күнге дейін	Мерзімі өткен 60-тан 120 күнге дейін	Мерзімі өткен 120-дан 365 күнге дейін	Мерзімі өткен жылдан жоғары
82 281	82 281	-	-	-	-

Қысқа мерзімді дебиторлық берешекті ашып жазу:

мың теңгеде	2022	2021
Астана қаласы әкімдігінің «№13 қалалық емхана» ШЖҚ МКК	667	124
«Медициналық әлеуметтік сақтандыру қоры» КЕАҚ	81 539	57 505
«Салауатты Астана» ЖШС	-	294
№8 қалалық емхана	8	7
«City медициналық орталығы» ЖШС	5	5
«Жанұя» ЖШС	5	2
Медикер	30	-
«Milestone Schools» ЖШС	8	-
Астана қаласының әкімдігі «№14 қалалық емхана» ШЖҚ МКК	10	-
«Skillset Schools» ЖШС	9	-
	8	597

Басқа қысқа мерзімді дебиторлық берешектің толық жазылуы:

мың теңгеде	2022	2021
«AN Groups» ЖШС	9 723	-
Астана қаласы әкімдігінің «№13 қалалық емхана» ШЖҚ МКК	176	229
Open Soul ins	333	400
Басқалар	12	62
	0	691

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕ (жалғасы)

6. ҚОРЛАР

мың теңгеде	2022	2021
Шикізат және материалдар оның ішінде	122 182	161 204
- дәрі-дәрмектер	44 340	84 932
- медициналық бұйымдар	63 961	51 004
- қатты түгендеу	254	574
- жұмсақ түгендеу	3 326	4 924
- жанармай, бөлшектер	92	341
- шаруашылық тауарлары, сантехника, басқалар	7 730	14 174
Кеңсе тауарлары	1 244	3 937
Басқалар	1 236	1 316
Қорлардың құнсыздануынан болған шығындарға арналған бағалау резерві	-	(46 535)
Шикізат пен материалдарды есептен шығарудан резерв	-	(105)
Медициналық бұйымдарды есептен шығарудан резерв	-	(2 858)
Қатты түгендеуді есептен шығарудан резерв	-	(3 733)
Жұмсақ мүкәммалды есептен шығарудан резерв	-	(14 458)
Отынды есептен шығарудан резерв, қосалқы бөлшектер	-	(680)
Шаруашылық тауарларын, сантехниканы есептен шығарудан резерв, басқалар	-	(7 681)
Кеңсе тауарларын есептен шығарудан резерв	-	(1 852)
Төмен құнды және тез тозатын заттарды есептен шығарудан резерв	-	(15 167)
Өндіріс процесінде төмен құнды және тез тозатын заттар	152 890	177 658
Өндіріс процесінде тамақ өнімдері	117	117
Өндіріс процесіндегі дәрі-дәрмектер	29 372	68 623
Өндіріс процесіндегі медициналық өнімдер	70 935	57 708
Өндіріс процесінде қатты түгендеу	4 513	4 714
Өндіріс процесінде жұмсақ түгендеу	23 612	16 064
Өндіріс процесінде отын, қосалқы бөлшектер	1 285	878
Өндіріс процесіндегі шаруашылық тауарлар	6 316	9 037
Өндірістік процестегі кеңсе тауарлары	2 140	3 526
Өндіріс процесінде төмен құнды және тез тозатын заттар	14 240	16 990
	275 073	292 326

31.12.2022 жылғы жағдай бойынша қорлардың қозғалысы:

мың теңгеде	31.12.2021	Түсті	Шықты	31.12.2022
Қорлар	292 326	475 582	492 835	275 073
	292 326	475 582	492 835	275 073

2022 жылғы 2 желтоқсандағы №131-Ө бұйрығына сәйкес Астана қаласы әкімдігінің «№1 көпбейінді қалалық балалар ауруханасы» ШЖҚ МКК балансында тұрған мүлікке түгендеу жүргізілді. Түгендеу нәтижесінде сәйкессіздіктер болмайды.

7. БАСҚА ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ АКТИВТЕР

мың теңгеде	2022	2021
Берілген қысқа мерзімді аванстар	5 922	3 813
Болашақ кезеңдердің қысқа мерзімді шығындары	2 030	2 162
Салық активтері	1 262	987
	9 214	6 962

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕ (жалғасы)

7. БАСҚА ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ АКТИВТЕР (жалғасы)

Сатып алушылар бөлінісінде берілген аванстардың толық жазылуы:

<i>мың теңгеде</i>	2022	2021
Астана Су арнасы	2 222	369
«ҰҒКХО» КЕАҚ	255	-
«Smart Energy Hub» ЖШС	858	223
Астанаэнергосбыт ЖШС	16	848
АстанаНефтеСнаб ЖШС	1 409	-
Мырзахан	147	1 393
City Oil KZ	-	839
Трансфузиология ғылыми-өндірістік орталығы	478	12
Астана қаласы әкімдігінің «№13 қалалық емхана» ШЖҚ МКК	156	65
Басқалар	381	64
	5 922	3 813

Болашақ кезеңдердің шығындарын ашып жазу:

<i>мың теңгеде</i>	2022	2021
Қызметкерлерді сақтандыру	30	323
Автокөлікті сақтандыру	147	109
Кәсіби қызметті ерікті сақтандыру	185	159
Лицензия беру жөніндегі қызметтер	385	348
Экологиялық сақтандыру	1 283	12
	2 030	2

Салық активтерін ашып жазу:

<i>мың теңгеде</i>	2022	2021
Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналары	7	12
Жер салығы	10	10
Жеке табыс салығы	501	425
Мүлік салығы	157	143
Көлік салығы	1	15
Табыс салығы	45	-
Міндетті зейнетақы жарналары	41	41
Міндетті әлеуметтік аударымдар	4	2
Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударым	2	-
Әлеуметтік салық	494	339
	1 262	987

8. НЕГІЗГІ ҚҰРАЛДАР

а) бастапқы құны

	Жер	Ғимараттар мен құрылыстар	Машиналар мен жабдықтар	Көлік құралдары	Компьютерлік техника	Басқалар	Барлығы
<i>мың теңге</i>							
2020 жылғы 31 желтоқсандағы бастапқы құны	329 966	1 714 335	609 352	30 057	49 970	318 222	3 051 902
Түсімдер	-	-	50 318	-	-	7 369	57 687
Шығу	-	-	(30 344)	-	(90)	(5 277)	(35 711)
НҚ жаңғырту	-	-	-	-	-	4 302	4 302
Түсім (НҚ кірісі)	-	-	-	-	-	3 561	3 561
Тегін алынды	-	-	115 056	-	-	57 864	172 920
Шығу (беру)	-	-	-	-	-	(3 561)	(3 561)

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕ (жалғасы)

2021 жылғы 31 желтоқсандағы бастапқы құны	329 966	1 714 335	744 382	30 057	49 880	382 480	3 251 100
8. НЕГІЗГІ ҚҰРАЛДАР (жалғасы)							
Түсім	-	91 162	150 248	14 660	-	3 024	259 094
Шығу		(6 552)	(17 790)	(-)	(3 464)	(9 643)	(37 449)
						(107 838)	
Түзету		1	111 835	-	(3 998)	8	(-)
2022 жылғы 31 желтоқсандағы бастапқы құны	329 966	1 798 946	988 675	44 717	42 418	268 023	3 472 745
б) Жинақталған амортизация							
<i>мың теңгеде</i>	Жер	Ғимараттар мен құрылыстар	Машиналар мен жабдықтар	Көлік құралдары	Компьютерлік техника	Басқалар	Барлығы
2020 жылғы 31 желтоқсанға жинақталған амортизация		(162 174)	(326 420)	(24 561)	(34 390)	(225 059)	(772 604)
Тозуға арналған аударымдар		(51 612)	(75 378)	(2 416)	(6 475)	(37 586)	(173 467)
Шығу бойынша тозу			30 344	-	90	5 277	35 711
Переклассификация		-	(92)	-		92	-
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года		(213 786)	(371 546)	(26 977)	(40 775)	(257 276)	(910 360)
Отчисления на износ		(51 385)	(83 160)	(1 203)	(871)	(15 554)	(152 173)
Износ по выбытиям		2 948	17 747	-	2 685	9 241	32 621
Корректировка		-	(89 147)	1	2 432	86 714	-
2022 жылғы 31 желтоқсанға жинақталған амортизация	-	(262 223)	(526 106)	(28 179)	(36 529)	(176 875)	(1 029 912)
в) Қалдық құны							
<i>мың теңгеде</i>		Ғимараттар мен құрылыстар	Машиналар мен жабдықтар	Көлік құралдары	Компьютерлік техника	Басқалар	Барлығы
Бастапқы құны бойынша	329 966	1 714 335	744 382	30 057	49 880	382 480	3 251 100
Жинақталған тозу		(213 786)	(371 546)	(26 977)	(40 775)	(257 276)	(910 360)
2021 жылғы 31 желтоқсандағы қалдық құны	329 966	1 500 549	372 836	3 080	9 105	125 204	2 340 740
Бастапқы құны бойынша	329 966	1 798 946	988 675	44 717	42 418	268 023	3 472 745
Жинақталған тозу		(262 223)	(526 106)	(28 179)	(36 529)	(176 875)	(1 029 912)
Қалдық 2022 жылғы 31 желтоқсандағы құны	329 966	1 536 723	462 569	16 538	5 889	91 148	2 442 833

9. МАТЕРИАЛДЫҚ ЕМЕС АКТИВТЕР

<i>мың теңге</i>	Бағдарламалық қамтамасыз ету		Барлығы
------------------	-------------------------------------	--	----------------

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕ (жалғасы)

2020 жылғы 31 желтоқсандағы бастапқы құны	6 860	6 860
Түсімдер Шығу		
2021 жылғы 31 желтоқсандағы бастапқы құны	6 860	6 860
Түсімдер Шығу		-
2022 жылғы 31 желтоқсандағы бастапқы құны	6 860	6 860

9. МАТЕРИАЛДЫҚ ЕМЕС АКТИВТЕР (жалғасы)

б) Жиналған амортизация

мың теңге	Бағдарламалық қамтамасыз ету	Басқа материалдық емес активтер
2020 жылғы 31 желтоқсанға жинақталған амортизация	(2 251)	(2 251)
Тозуға арналған аударымдар Шығу бойынша тозу	(1 293)	(1 293)
2021 жылғы 31 желтоқсанға жинақталған амортизация	(3 544)	(3 544)
Тозуға арналған аударымдар Шығу бойынша тозу	(1 043)	(1 043)
2022 жылғы 31 желтоқсанға жинақталған амортизация	(4 587)	(4 587)

в) Қалдық құны

мың теңгеде	Бағдарламалық қамтамасыз ету	Басқа материалдық емес активтер
Бастапқы құны бойынша	6 860	6 860
Жинақталған тозу	(3 544)	(3 544)
2021 жылғы 31 желтоқсандағы қалдық құны	3 316	3 316
Бастапқы құны бойынша	6 860	6 860
Жинақталған тозу	(4 587)	(4 587)
2022 жылғы 31 желтоқсандағы қалдық құны	2 273	2 273

10. БАСҚА ҰЗАҚ МЕРЗІМДІ АКТИВТЕР

мың теңгеде	2022	2021
Аяқталмаған құрылыс (НҚ-ды жаңғырту және күрделі жөндеу)	649 115	-
	649 115	-
Ұзақ мерзімді активтерді ашып жазу:		
мың теңгеде	2022	2021
аурухана ғимараты	65	
	65	

11. ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ САУДА ЖӘНЕ БАСҚА КРЕДИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК

мың теңгеде	2022	2021
-------------	------	------

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕ (жалғасы)

Сауда кредиторлық берешек	6 928	12 773
оның ішінде		
«Әлеуметтік медициналық сақтандыру қоры» КЕАҚ	-	923
«Астана қаласы коммуналдық мүлік басқармасы» ММ	3 784	3 784
«Қоғамдық денсаулық сақтау басқармасы» ММ	3 144	8 066
	6 928	12 773

Сауда кредиторлық берешегінің әділ құны баланстық құнға тең.

12. ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ РЕЗЕРВТЕР

<i>мың теңгеде</i>	2022	2021
Қызметкерлердің демалыс резерві	24 605	38 676
	24 605	38 676

13. САТЫП АЛУШЫЛАРДЫҢ ШАРТТАРЫ БОЙЫНША ӨЗГЕ ДЕ ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ МІНДЕТТЕМЕЛЕР

<i>мың теңгеде</i>	2022	2021
Алынған қысқа мерзімді аванстар соның ішінде:	740 277	10
«№15 қалалық емхана» ШЖҚ МКК	-	10
	740 277	10

Болашақ кезеңдердің кірістерін жазу:

<i>мың теңгеде</i>	2022	2021
Аурухананы күрделі жөндеуге келісім-шарт (инженерлік желілер 2022-2023)	629 898	-
ОСО ОМҚ шарты (2022)	87 531	-
Техникалық және авт күрделі жөндеуге арналған шарт (инженерлік желілер 2022-2023 жж.)	19 217	-
Техникалық және автожөндеу шарты (ОСО 2022 ж.)	3 631	-
	740 277	-

14. ҚЫЗМЕТКЕРЛЕРГЕ СЫЙАҚЫ

<i>мың теңгеде</i>	2022	2021
Қызметкерлердің жалақысы	-	99
Депозитке салынған жалақы бойынша берешек	49	35
Атқару парақтары бойынша берешек	-	4
	49	138

15. БАСҚА ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ МІНДЕТТЕМЕЛЕР

<i>мың теңгеде</i>	2022	2021
Салық міндеттемелері	178	152
Бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер бойынша міндеттемелер	-	96
	178	248

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕ (жалғасы)

Салықтық міндеттемелерді ашып жазу:

мың теңгеде	2022	2021
Таза кірістен аударым (5%)	175	150
Көлік салығы	3	-
Жеке табыс салығы	-	1
МӘМСЖ	-	8
МӘМС	-	89
	178	248

16. БАСҚА ДА ҰЗАҚ МЕРЗІМДІ ҚАРЖЫЛЫҚ ИНВЕСТИЦИЯЛАР

мың теңгеде	2022	2021
Болашақ кезеңдердің кірістері	437 357	355 741
	437 357	355 741

Болашақ кезеңдердің кірістерін ашып жазу:

мың теңгеде	2022	2021
08.04.2022 ж. №15 шарт	50 916	-
14.04.2022 ж. №16 шарт	87 081	-
01.01.2012 ж. шарт	484	491
01.01.2013 ж. №46 шарт	17 616	31 455
01.01.2014 ж. №46 шарт	13 893	3 894
01.01.2014 ж. №46 шарт (жалға алу)	6 246	7 714
01.01.2015 ж. №46 шарт	14 380	19 997
19.10.2021 ж. № 60 шарт	14 273	15 874
30.01.2017 ж. № 61 шарт	13 038	15 990
09.11.2021 ж. № 65 шарт	24 037	26 732
18.03.2016 ж. №99 шарт	30 349	39 048
09.04.2021 ж. №437 / О шарт	33 836	37 896
25.06.2018 ж. № 58 шарт	6 297	7 408
Сыйға тарту шарты 05.11.2019 ж. №15	25 117	28 748
31.03.2021 ж. № 404 /О бұйрығы	99 794	120 494
	437 357	355 741

17. ЖАРҒЫЛЫҚ КАПИТАЛ

2021 жылғы 31 желтоқсанға Кәсіпорынның қатысушылары:

р/б №	Мердігерлер	Үлес %	31.12.2022 ж. сомасы мың теңгемен	31.12.2021 ж. сомасы мың теңгемен
1	Астана қаласының әкімдігі	100	1 944 463	1 944 463
	Жиыны	100	1 944 463	1 944 463

2022 жылғы 31 желтоқсанда қатысушылардың үлесі өзгерген жоқ және Жарғылық капитал мөлшері 1 944 463 мың теңгені құрады.

Соңғы бақылаушы тарап мемлекет болып табылады, өйткені жалғыз қатысушы Астана қаласының әкімдігі болып табылады.

18. БАСҚА ЖИЫНТЫҚ КІРІСТІҢ КОМПОНЕНТТЕРІ

мың теңгеде	2022	2021
01.01.2022 ж. сальдо	350 747	352 452
Амортизация есептелді	948	1 705

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕ (жалғасы)

	349 799	350 747
--	---------	---------

19. БӨЛІНБЕГЕН ПАЙДА (ЖАБЫЛМАҒАН ШЫҒЫН)

<i>мың теңгеде</i>	2022	2021
Бөлінбеген пайда/ өткен жылдардағы өтелмеген шығын	9 395	6 548
Есепті жылдың пайдасы	3 500	2 997
Дивидендтер төлеу	(175)	(150)
	12 720	9 395

20. ТҮСІМ

<i>мың теңгеде</i>	2022	2021
ТМККК,МӨМС қызметтерін көрсетуден түсетін кірістер)	2 651 444	2 479 527
Қосалқы мердігерлік бойынша медициналық қызметтер көрсету	517	1 852
Ақылы қызметтер	12 699	10 395
	2 574 660	2 491 774

Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша түсімді тану мерзімдері

Қызметтер уақыт кезеңі ішінде көрсетіледі	2 574 660	2 491 774
	2 574 660	2 491 774

21. КӨРСЕТІЛГЕН ҚЫЗМЕТТЕРДІҢ ӨЗІНДІК ҚҰНЫ ЖӘНЕ САТУ БОЙЫНША ШЫҒЫСТАР

<i>мың теңгеде</i>	2022	2021
Жалақы	1 365 667	1 253 577
Демалыс резерві	19 425	30 838
Салықтар мен аударымдар	148 435	124 831
НҚ және материалдық емес актив амортизациясы	88 335	122 482
Жөндеу монтаждау және техникалық қызмет көрсету	240 25	38 036
Коммуналдық шығындар	48 713	47 533
Материалдық шығындар:	482 234	1 345 509
Қашықтан қол жетімді бағдарламалық өнімдерді пайдалану бойынша қызметтер	6 211	6 211
Байланыс қызметтері	6 200	5 016
Ақпараттық қызметтер	4140	6 441
Кеңсе шығындары	3 295	2 373
Іссапар шығындары	2 856	
Қызметкерлерді оқыту	216	4 627
Жұмыс берушінің АҚЖ, көлікті сақтандыру	4 386	2 754
ЖСҚ әзірлеуге арналған шығыстар	6 552	9 520
Күзет қызметтері	12 802	10 508
Медициналық қызметтер	11135	69 126
Пациенттердің тамақтану шығындары	109 942	122 585
Зертханалық-аспаптық зерттеулер	67138	50 458
Демеркуризация (сынапты және оның қосылысын жою) қайта өңдеу	3693	7 650
Ғимаратқа қызмет көрсету қызметтері	6272	8 135
Консультациялық қызметтер	499	819
Қызметтік көлікті ұстау бойынша шығыстар	4 554	
Көлік шығындары	5 932	-
Үшінші тарап ұйымдарының қызметтері	7144	-
Басқалар	815	183
	2 440 616	3 269 212

22. ӘКІМШІЛІК ШЫҒЫСТАР

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕ (жалғасы)

мың теңгеде	2022	2021
Жалақы	181 739	173 036
Резервтер	3 528	7 360
Салықтар мен аударымдар	20 522	18 225
Амортизация	64 880	52 239
Біліктілікті арттыру	220	185
Ақпараттық және консультациялық қызметтер	1 000	2 258
Байланыс қызметтері, интернет	250	248
Материалдық шығындар	1 564	3 562
ТҚ және медициналық техниканы жөндеу жөніндегі қызметтер	105	36
Автомобильдерді жөндеу және күтіп ұстау бойынша шығыстар	1 663	1 867
Күзет қызметтері	1 548	1 201
22. ӘКІМШІЛІК ШЫҒЫСТАР (жалғасы)		
Коммуналдық қызметтер	6 171	6 041
Банктің қызметтері	13	54
Мүшелік жарналар	3 68	350
Сақтандыру	425	-
Басқалар	199	267
	284 195	266 929

23. БАСҚА КІРІСТЕР МЕН ШЫҒЫСТАР

мың теңгеде	2022	2021
Активтердің шығуынан түсетін кірістер	368	
Өтеусіз алынған активтерден түсетін кірістер	26 382	928 727
Мемлекеттік субсидиялар бойынша кірістер	64 468	77 872
Қаржы активтері бойынша құнсызданудан болған залалды қалпына келтіруден түсетін кірістер	46 535	3 561
Қорлардың құнсыздануынан болған залалды қалпына келтіруден түскен кірістер	-	63 898
Басқа кірістер	20 137	9 569
Кірістердің жиыны	157 890	1 083 627
Актив шыққан кезде негізгі құралдың баланстық құнын есептен шығару	-	
ТМҚ құнсыздануына резерв құру жөніндегі шығыстар	-	1
ЕДБ-де ақша қаражатының құнсыздануына резерв құру жөніндегі шығыстар	-	0
Активтердің шығуынан шығыстар	1	
Дебиторлық берешектің құнсыздануы бойынша шығыстар	368	
Басқалар	1	2
Шығыстардың жиыны	1	1
Жиыны - нетто	152 703	1 045 659

Басқа да кірістер мен шығыстарды ашып жазу:

мың теңгеде	2022	2021
Басқа кірістер		
Шарт талаптарын орындамағаны үшін айыппұлдар, тұрақсыздық айыбы	5 838	929
Негізгі емес қызметтен түсетін кірістер	13 959	2 935
Жетіспеушілік сомасына кірістер	5	-
Резервті қалпына келтіруден түскен кірістер	347	5 531
Басқалар		174
Басқа да кірістердің жиыны	20 149	9 569
Басқа шығыстар	1	229
Басқа шығыстардың жиыны	1	229

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕ (жалғасы)

24. БАЙЛАНЫСТЫ ТАРАПТАРМЕН МӘМІЛЕЛЕР

Байланысты тараптармен мәмілелердің ережелері мен шарттары

Байланысты тараптармен мәмілелер басқару персоналын, қатысушыны және аффилиирленген бизнесті қамтиды. Байланысты тараптармен мәмілелер тараптар арасында келісілген шарттармен жүзеге асырылды. Жыл соңындағы баланстық қалдықтар қамтамасыз етілмеген.

Келесі кестеде 2022 жылы байланысты тараптармен жасалған мәмілелердің жалпы сомасы және 2021 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша сәйкес сальдо көрсетілген:

мың теңгеде	2022	2021
Жарғылық капитал – Ескертпе 15		
Астана қаласының әкімдігі	1 944 463	1 944 463
Жиыны	1 944 463	1 944 463

24. БАЙЛАНЫСТЫ ТАРАПТАРМЕН МӘМІЛЕЛЕР (жалғасы)

Негізгі басқару персоналына сыйақы (жалғасы)

Негізгі басқарушы персоналдың сыйақысына директор мен оның орынбасарлары кіреді, негізгі басқарушы персоналға сыйақының жалпы сомасы 2022 жылы 56 861,8 мың теңгені (2021 жылы – 53 529,0 мың теңге) құрады, ол негізінен жалақы мен сыйлықақылармен ұсынылған.

25. ҚАРЖЫЛЫҚ ҚҰРАЛДАР, МАҚСАТТАР ЖӘНЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ТӘУЕКЕЛДЕРДІ БАСҚАРУ САЯСАТЫ

Валюталық тәуекел

Валюталық тәуекел - бұл шетел валютасындағы монетарлық активтер мен міндеттемелердің құны шетел валюталарының айырбастау бағамының өзгеруіне байланысты өзгеріп отыратын тәуекел.

Несиелік тәуекел

Кәсіпорынды несиелік тәуекелге ұшыратуы мүмкін қаржы құралдары негізінен дебиторлық берешек болып табылады (сауда, жеткізушілерге аванстар). Кәсіпорын контрагенттер өз міндеттемелерін орындамаған жағдайда аталған құралдардың толық құны мөлшерінде шығынға ұшырауы мүмкін, бірақ мұндай шығындардың ықтималдығы маңызды емес деп санайды. Кәсіпорын кредиттік тәуекелге ұшыраған қаржы құралдары бойынша қамтамасыз етуді ұсынуды талап етпейді.

Несиелік тәуекел (жалғасы)

Келесі кестеде қаржылық активтер бойынша кредиттік тәуекелдің осы активтердің есепке алынғанға дейінгі баланстық құнына тең ең жоғары мөлшері көрсетілген.

мың теңгеде	2022	2021
Ақшалай қаражат	45 333	10 033
Сауда және басқа дебиторлық берешек	92 535	58 814
Барлығы қаржылық ативтер	137 868	68 847

Несиелік тәуекел ақша қаражаты есебінен туындайды.

Ақшалай қаражат

Қолма-қол ақшамен байланысты несиелік тәуекелге қатысты тәуекел қаражат орналастырылған банктің дефолт мүмкіндігімен байланысты, ал максималды тәуекел осы құралдардың баланстық құнына тең. Кәсіпорын өзінің ақшалай қаражатын несиелік қабілеті жоғары қаржы институттарына орналастырады.

Өтімділік тәуекелі

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕ (жалғасы)

Өтімділік тәуекелі кәсіпорынның қаржылық міндеттемелерін орындау үшін қаражат жинау кезінде қиындықтарға тап болу мүмкіндігімен байланысты. Өтімділік тәуекелі қаржы активін оның әділ құнына жақындаған құн бойынша жедел сата алмау нәтижесінде туындауы мүмкін.

Өтімділікке қойылатын талаптар үнемі бақыланады және басшылық міндеттемелер туындаған кезде оларды орындау үшін жеткілікті көлемде қаражаттың болуын қадағалайды.

25. ҚАРЖЫ ҚҰРАЛДАРЫ, ҚАРЖЫЛЫҚ ТӘУЕКЕЛДЕРДІ БАСҚАРУДЫҢ МАҚСАТТАРЫ МЕН САЯСАТЫ (жалғасы)

Төменде Кәсіпорынның 2022 жылғы 31 желтоқсандағы өтеу мерзімі бойынша қаржылық міндеттемелерін талдау берілген:

мың теңгеде	5 жылға дейін	5 жылдан 8 жылға дейін	8 жылдан жоғары	Барлығы
2022 жыл				
Қысқа мерзімді сауда және басқа кредиторлық берешек	6 928			6 928
Қысқа мерзімді резервтер	24 605			24 605
Шарттар бойынша қысқа мерзімді міндеттемелер	740 277			740 277
	49			49
Қызметкерлерге сыйақы	178			178
	772 037			772 037
2021 жыл				
Қысқа мерзімді сауда және басқа кредиторлық берешек	12 773			12 773
Қысқа мерзімді резервтер	38 676			38 676
	10			10
Шарттар бойынша қысқа мерзімді міндеттемелер	138			138
Қызметкерлерге сыйақы	248			248
	51 845			51 845

26. ШАРТТЫ МІНДЕТТЕМЕЛЕР ЖӘНЕ ШАРТТЫҚ МІНДЕТТЕМЕЛЕР

Сот процестері

2022 жылдың кезеңінде Кәсіпорын келесі талап-арыз жұмыстарын жүргізді:

Талап-арыздардың атауы	Барлық талап-арыздар саны	Қанағаттандырылған талаптардың саны	Қараусыз жіберілген	Ішінара қанағаттандырылған
Соттарға талапкер ретінде қатысу				
Оның ішінде:				
Мемлекеттік сатып алуға жосықсыз қатысушы деп тану және тұрақсыздық айыбын өндіріп алу туралы	3	1	1	1
Жиыны	3	1	1	1

Басшылықтың пікірінше, Кәсіпорынның қызмет нәтижелеріне немесе қаржылық жағдайына айтарлықтай әсер етуі мүмкін және осы қаржылық есептілікте есептелмеген немесе ашылмаған ағымдағы сот процестері немесе шешілмеген талаптар жоқ

Шартты міндеттемелер

Кәсіпорын нақты мән-жайларды ескере отырып, елеулі міндеттемелердің туындау ықтималдығы дәрежесін бағалайды және міндеттеменің туындауына алып келетін оқиғалар іс жүзінде орын алуы және тиісті міндеттеменің сомасы негізді түрде айқындалуы мүмкін болған жағдайларда ғана өзінің қаржылық

ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕ (жалғасы)

есептілігінде тиісті резервті көрсетеді. Бұл қаржылық есептілікте қызметкерлердің демалысы бойынша резервтер және күмәнді талаптар бойынша резервтер көрсетілді.

Салықтық тәуекелдер

Қазақстандық салық заңнамасы мен нормативтік-құқықтық актілер тұрақты өзгерістер мен түрлі түсіндірулердің нысанасы болып табылады. Жергілікті, өңірлік және республикалық салық органдары арасында пікір алшақтығы жағдайлары жиі кездеседі. Қазіргі уақытта Қазақстанда қолданыстағы заңдар негізінде анықталған құқық бұзушылықтар үшін қолданылатын айыппұлдар мен өсімпұлдар жүйесі өте қатал. Айыппұл санкциялары, әдетте, қосымша есептелген салықтар сомасының 50% мөлшерінде айыппұлдарды және Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі белгілеген қайта қаржыландыру мөлшерлемесі бойынша есептелген 1,25-ке көбейтілген өсімпұлды қамтиды. Нәтижесінде айыппұлдар мен өсімпұлдар сомасы қосымша есептелетін салықтардың сомасынан бірнеше есе артық болуы мүмкін. Қаржы кезеңдері тексеру жүргізілетін жылдың алдындағы күнтізбелік бес жыл ішінде салық органдарының тексеруі үшін ашық болып қалады. Белгілі бір жағдайларда тексерулер ұзақ кезеңдерді қамтуы мүмкін. Қазақстандық салық салу жүйесіне тән белгісіздікке байланысты салықтардың, айыппұлдар мен өсімпұлдардың әлеуетті сомасы, егер бар болса, осы уақытқа дейін шығыстарға жатқызылған және 2022 жылғы 31 желтоқсанға есептелген сомадан асып кетуі мүмкін. Басшылық 2022 жылдың 31 желтоқсанында қолданыстағы заңнаманы түсіндіру сәйкес келеді және кәсіпорынның салық бойынша ұстанымы расталуы мүмкін деп санайды.

27. KEЙІНГІ ОҚИҒАЛАР

Есепті күннен кейін кәсіпорынның қаржылық жағдайына әсер етуі мүмкін ешқандай маңызды оқиғалар болған жоқ, олар қоса берілген қаржылық есептілікте ашылуы керек еді. Есепті жылдың соңында болған оқиғалар түзетуші оқиғалар болып табылмайды.

28. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ БЕКІТУ

2022 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін осы қаржылық есептілікті шығару үшін 2023 жылғы 1 маусымда басшылық бекітті және басшылық атынан оған қол қойды:

Басшы:

А.Х. Шаймердинова

Бас бухгалтер:

А.К. Имашева