



**2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін
ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК**

**АСТАНА ҚАЛАСЫ ӘКІМДІГІНІҢ «№ 1 КӨПБЕЙІНДІ ҚАЛАЛЫҚ
БАЛАЛАР АУРУХАНАСЫ» ШАРУАШЫЛЫҚ ЖҮРГІЗУ
ҚҰҚЫҒЫНДАҒЫ МЕМЛЕКЕТТІК КОММУНАЛДЫҚ КӘСІПОРНЫ**

(Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің
«Ұйымдардың жария мүддені жариялауы үшін жылдық
қаржылық есептіліктің тізбесі мен нысандарын бекіту
туралы» 2017 жылғы 28 маусымдағы № 404 бұйрығына
сәйкес)

Қазақстан Республикасы, Астана қаласы,
2024 жыл сәуір

МАЗМҰНЫ:

	Бет
1. Тәуелсіз аудитордың аудиторлық есебі.....	3
2. Кәсіпорын басшылығының 2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылға қаржылық есептілікті дайындау және бекіту жауапкершілігі туралы өтініші.....	6
3. 2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жылға арналған қаржылық есептілік жиынтығы:	
3.1. 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша бухгалтерлік баланс.....	7
3.2. 2023 жылдың 31 желтоқсанында аяқталатын жылдағы кірістер туралы есеп.....	10
3.3. 2023 жылдың 31 желтоқсанында аяқталатын жылдағы ақша қаражаттарының қозғалысы туралы есеп (тікелей әдіс).....	13
3.4. 2023 жылдың 31 желтоқсанында аяқталатын жылдағы капиталдағы өзгерістер туралы есеп.....	16
3.5. 2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін қаржылық есептілікке түсіндірме жазба	21

2024 жылғы «2» сәуір

ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРДЫҢ АУДИТОРЛЫҚ ЕСЕБІ

АСТАНА ҚАЛАСЫ ӘКІМДІГІНІҢ «№ 1 КӨПБЕЙІНДІ ҚАЛАЛЫҚ БАЛАЛАР АУРУХАНАСЫ» ШЖҚ МКК БАСШЫЛЫҒЫНА ЖӘНЕ ҚАТЫСУШЫҒА

Пікір

Біз Астана қаласы әкімдігінің шаруашылық жүргізу құқығындағы «№1 көпбейінді қалалық балалар ауруханасы» коммуналдық мемлекеттік кәсіпорнының (бұдан әрі – «Кәсіпорын») 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша бухгалтерлік баланстан, пайда мен залал туралы есептен, ақша қаражаттарының қозғалысы туралы есептен, меншікті капиталдағы өзгерістер туралы есептен және есеп саясатының негізгі ережелерінің қысқаша шолуын қамтитын түсіндірме жазбадан тұратын жеке қаржылық есептілігіне аудит жүргіздік.

Біздің пікірімізше, қоса беріліп отырған қаржылық есептілік Кәсіпорынның 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қаржылық жағдайын, сондай-ақ осы күнмен аяқталатын жыл ішіндегі оның қаржылық нәтижелері мен ақша қаражаттарының қозғалысын барлық елеулі аспектілерде Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 жылғы 28 маусымдағы № 404 бұйрығымен бекітілген жария мүддесі бар ұйымдардың (қаржы ұйымдарын қоспағанда) жылдық қаржылық есептілігін жариялау үшін арналған тізбесі мен нысандарына сәйкес шынайы және дәл бейнелейді.

Пікір білдіру үшін негіз

Біз Халықаралық аудит стандарттарына (ХАС) сәйкес аудит жүргіздік. Осы стандарттарға сәйкес біздің міндеттеріміз бұдан әрі есептің «Аудитордың қаржылық есептілік аудиті үшін жауапкершілігі» бөлімінде сипатталған. Біз Кәсіпорынға қатысты Бухгалтерлердің халықаралық этика стандарттары жөніндегі кеңестің кәсіби бухгалтерлерінің этика кодексіне (БХЭСК кодексі), Қазақстан Республикасындағы қаржылық есептілік аудитіне қолданылатын этикалық талаптарға сәйкес тәуелсізбіз және біз осы талаптарға және БХЭСК кодексіне сәйкес өзге де этикалық міндеттерді орындадық. Біз алған аудиторлық дәлелдер біздің пікірімізді білдіруге негіз бола алатындай жеткілікті және тиісті деп санаймыз.

Есеп жүргізу негізі

Біздің ойымызша, біз қаржылық есептілік нысандары «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 бұйрығының талаптарына сәйкес дайындалғанына назар аударамыз. Нәтижесінде есеп беру нысандары басқа мақсаттар үшін қолайлы болмауы мүмкін.

Басшылықтың және басқаруға және қаржылық есептілікке жауапты тұлғалардың жауапкершілігі

Басшылық Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 жылғы 28 маусымдағы №404 бұйрығымен бекітілген жария мүддесі бар ұйымдардың (қаржы ұйымдарын қоспағанда) жылдық қаржылық есептілігін жариялауға арналған тізбесі мен нысандарына сәйкес қаржылық есептілікті дайындау мен оның шынайы ұсынылуы үшін жауап береді, сондай-ақ көрсетілген қаржылық есептілікте жосықсыз әрекеттер немесе қателіктер салдарынан елеулі бұрмаланулардың болмауын қамтамасыз ету үшін қажетті деп есептейтін ішкі бақылау жүйесін ұйымдастыру үшін де жауапкершілік атқарады. Қаржылық есептілікті дайындау барысында басшылық Кәсіпорынның қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетін бағалау, үздіксіз қызметке қатысты мәліметтерді тиісті жағдайларда ашып көрсету және қаржылық есептілікті үздіксіз қызмет ету қағидаты негізінде жасау (егер Кәсіпорынды тарату немесе қызметін тоқтату ниеті болмаса және/немесе мұндай шешімнен басқа шынайы балама болмаса) үшін де жауапты. Корпоративтік басқаруға жауапты тұлғалар Кәсіпорынның қаржылық есептілігін дайындауға жалпы бақылауды жүзеге асыру үшін жауап береді.

Аудитордың қаржылық есептілік аудиті үшін жауапкершілігі

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

Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргізілетін аудит шеңберінде біз кәсіби пайымдауды қолданамыз және аудит барысында кәсіби скептицизмді сақтаймыз. Сонымен қатар, біз мыналарды орындаймыз:

- 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 білдіруге негіз болатын жеткілікті және тиісті аудиторлық дәлелдер аламыз. Жосықсыз әрекеттер нәтижесінде елеулі бұрмалануды анықтамау қаупі қателік нәтижесінде елеулі бұрмалануды анықтамау қаупінен жоғары, өйткені жосықсыз әрекеттер сөз байласу, жалғандық, қасақана өткізіп жіберу, ақпаратты бұрмаланған түрде ұсыну немесе ішкі бақылау жүйесін айналып өту әрекеттерін қамтуы мүмкін;

- аудитке қатысты мәні бар ішкі бақылау жүйесін түсіну үшін тиісті жағдайларға сәйкес аудит рәсімдерін әзірлеу мақсатында зерттейміз, бірақ Кәсіпорынның ішкі бақылау жүйесінің тиімділігі туралы пікір білдіру мақсатында емес;

- қолданылып отырған есеп саясатының дұрыстығын, бухгалтерлік бағалаулардың негізділігін және басшылық дайындаған ақпаратты ашып көрсетуінің сәйкес келуін бағалаймыз;

- біз басшылықтың қызметтің үздіксіздігі туралы болжамды қолданудың заңдылығы туралы қорытынды жасаймыз, ал алынған аудиторлық дәлелдер негізінде Кәсіпорынның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетіне айтарлықтай күмән тудыруы мүмкін оқиғаларға немесе жағдайларға байланысты айтарлықтай белгісіздік бар – жоғы туралы қорытынды жасаймыз. Егер біз елеулі белгісіздіктің болуы туралы қорытындыға келсек, біз аудиторлық қорытындыда қаржылық есептіліктегі ақпаратты тиісті түрде ашуға назар аударуымыз керек немесе егер мұндай ақпаратты ашу орынсыз болса, пікірімізді өзгертуіміз керек. Біздің қорытындыларымыз аудиторлық есеп беру күніне дейін алынған аудиторлық дәлелдерге негізделген. Алайда, болашақ оқиғалар немесе жағдайлар Кәсіпорынның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетін жоғалтуына әкелуі мүмкін;

■ қаржылық есептіліктің жалпы ұсынылуын, оның құрылымы мен мазмұнын, соның ішінде ақпараттың ашылуын, сондай-ақ қаржылық есептілік негізінде жатқан операциялар мен оқиғалардың шынайы көрініс табуын қамтамасыз ететіндей түрде ұсынылған-ұсынылмағанын бағалаймыз. Біз корпоративтік басқаруға жауапты тұлғалармен ақпараттық өзара іс-қимыл жүргіземіз, оларға, басқалармен қатар, жоспарланған аудит көлемі мен мерзімдері туралы, сондай-ақ аудит нәтижелері бойынша елеулі ескертпелер, оның ішінде аудит барысында анықталған ішкі бақылау жүйесінің елеулі кемшіліктері туралы ақпаратты ұсынамыз. Сондай-ақ, корпоративтік басқаруға жауапты тұлғаларға біз тәуелсіздікке қатысты барлық этикалық талаптарды сақтағанымыз туралы және аудитордың тәуелсіздігіне әсер етуі мүмкін барлық қатынастар мен басқа да мәселелер туралы, сондай-ақ қажет болған жағдайда қолданылған сақтық шаралары туралы мәлімдеме ұсынамыз. Біз корпоративтік басқаруға жауапты тұлғаларға жеткізілген мәселелердің ішінен ағымдағы кезеңдегі қаржылық есептілік аудиті үшін ең маңызды болған және тиісінше аудиттің негізгі мәселелері болып табылатын мәселелерді анықтаймыз. Егер бұл мәселелерді мұндай мәселелер туралы ақпаратты жариялау заңмен немесе нормативтік актілермен тыйым салынбаған болса немесе өте сирек жағдайларда мұндай ақпаратты жариялау қоғам үшін пайдалы нәтижелерден гөрі елеулі теріс салдарға әкеледі деп негізді түрде есептесек біз өзіміздің аудиторлық қорытындымызда сипаттаймыз.

Г.Д. Анарбаева
«КАПИТАЛ АУДИТ» ЖШС
аудиторлық ұйымының басшысы
Аудиторлық қызметті жүзеге асыруға мемлекеттік лицензия
№15019347, Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігімен
2015 жылғы 30 қазанда берілген

Д.М. Ташпулатов
Аудитор
«КАПИТАЛ АУДИТ» ЖШС
аудитордың біліктілік куәлігі
Қаржыміні 2018 жылғы 28
қыркүйектегі № 0000658.

Мекен-жайы: Қазақстан Республикасы, 160011, Шымкент қ.,
Әл-Фараби ауданы, Жұмабек Ташенов к-сі, 51, 11

2024 жылғы «2» сәуір

2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін қаржылық есептілікті дайындау және бекіту үшін басшылықтың жауапкершілігі туралы өтініші

Тәуелсіз аудитордың ұсынылған аудиторлық қорытындысында қамтылған тәуелсіз аудитордың міндеттерін сипаттаумен бірге қаралуға тиіс төмендегі өтініш **Астана қаласы әкімдігінің «№1 көпбейінді қалалық балалар ауруханасы» шаруашылық жүргізу құқығындағы мемлекеттік коммуналдық Кәсіпорнының** (бұдан әрі – «Кәсіпорын») 2023 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жыл үшін қаржылық есептілігіне қатысты аудитор мен басшылықтың жауапкершілігін ажырату мақсатында жасалды.

Кәсіпорын басшылығы Қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарының (ҚЕХС) және Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп және есептілік саласындағы қолданыстағы заңнамасының талаптарына сәйкес барлық маңызды аспектілерде, Қаржылық жағдайды, қызмет нәтижелерін, сол күндегі ақша қаражатының қозғалысын нақты көрсетілген күнге қаржылық есептілікті дайындауға жауапты.

Осы қаржылық есептілікті дайындау кезінде Кәсіпорын басшылығы жауапты болады:

- 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;
- Кәсіпорын өз қызметін жақын болашақта жалғастырады деген болжамды ескере отырып, мұндай болжам заңсыз болған жағдайларды қоспағанда, осы қаржылық есептілікті дайындау.

Басшылық сонымен қатар жауапты:

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

Бұл қаржылық есептілікті 2024 жылғы «02» сәуірде **Астана қаласы әкімдігінің «№1 көпбейінді қалалық балалар ауруханасы» шаруашылық жүргізу құқығындағы мемлекеттік коммуналдық кәсіпорнының** басшылығы бекітті.

Директор _____ А.Х.Шаймердинова

Бас бухгалтер _____ Г.К.Мукашева

2024 жылғы «02» сәуір

Бухгалтерлік баланс
есепті кезең 2023 жыл

Ұсынылады: бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық
форматта қаржылық есептілік депозитарийіне

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

Әкімшілік деректер нысанының индексі: № 1 - Б (баланс)

Жиілігі: жылдық

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

Әкімшілік деректер нысанын ұсыну мерзімі: жыл сайын жылдың 31 тамызынан кешіктірмей,
Ескерту: есепті кезеңнен кейінгі

Ұйымның атауы

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

2023 жылғы «31» желтоқсандағы жағдай бойынша

мың теңге

Активтер	Жол коды	Есепті кезеңнің соңына	Есепті кезеңнің басында
I. Қысқа мерзімді активтер:			
Ақшалай қаражат және оның эквиваленттері	010	133 474	45 333
Амортизацияланған құн бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері	011		
Басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері	012		
Пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша есепке алынатын қысқа мерзімді қаржылық активтер	013		
Қысқа мерзімді туынды ақшалай қаражат	014		
Басқа қысқа мерзімді қаржы активтері	015		
Қысқа мерзімді сауда және басқа дебиторлық берешек	016	104 821	92 535
Жалдау бойынша қысқа мерзімді дебиторлық берешек	017		
Сатып алушылармен шарттар бойынша қысқа мерзімді активтер	018		
Ағымдағы табыс салығы	019		
Қорлар	020	328 219	275 073
Биологиялық активтер	021		
Басқа қысқа мерзімді активтер	022	17 513	9 214
Барлық қысқа мерзімді активтер (010-ден 022-ге дейінгі жолдардың сомасы)	100	584 027	422 155
Сатуға арналған активтер (немесе шығатын топтар)	101		

II. Ұзақ мерзімді активтер			
Амортизацияланған құн бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері	110		
Басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері	111		
Пайда немесе залал арқылы әділ құны бойынша ескерілетін ұзақ мерзімді қаржылық активтер	112		
Ұзақ мерзімді туынды қаржы құралдары	113		
Бастапқы құны бойынша ескерілетін инвестициялар	114		
Үлестік қатысу әдісімен ескерілетін инвестициялар	115		
Басқа да ұзақ мерзімді қаржы активтері	116		
Ұзақ мерзімді сауда және басқа дебиторлық берешек	117		
Жалдау бойынша ұзақ мерзімді дебиторлық берешек	118		
Сатып алушылармен шарттар бойынша ұзақ мерзімді активтер	119		
Инвестициялық мүлік	120		
Негізгі құралдар	121	4 312 616	2 442 833
Пайдалану құқығы нысанындағы актив	122		
Биологиялық активтер	123		
Барлау және бағалау активтері	124		
Материалдық емес активтер	125	1 231	2 273
Кейінге қалдырылған салық активтері	126		
Басқа да ұзақ мерзімді активтер	127		649 115
Ұзақ мерзімді активтердің жиыны (110-нан 127-ге дейінгі жолдардың сомасы)	200	4 313 847	3 094 221
Баланс (100 жол + 101 жол + 200 жол)		4 897 874	3 516 376
Міндеттеме және капитал			
III. Қысқа мерзімді міндеттемелер			
Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	210		
Пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	211		
Қысқа мерзімді туынды қаржы құралдары	212		
Басқа қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	213		
Қысқа мерзімді сауда және басқа кредиторлық берешек	214	6 009	6 928
Қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері	215	117 136	24 605
Табыс салығы бойынша ағымдағы салық міндеттемелері	216		
Қызметкерлерге сыйақы	217	34	49
Қысқа мерзімді жалдау берешегі	218		
Сатып алушылардың шарттары бойынша қысқа мерзімді міндеттемелер	219		740 277
Мемлекеттік субсидиялар	220		
Төленетін дивидендтер	221		
Басқа қысқа мерзімді міндеттемелер	222	1 262	178
Қысқа мерзімді міндеттемелердің жиыны (210-нан 222-ге дейінгі жолдардың сомасы)	300	124 441	772 037
Сатуға арналған шығатын топтардың міндеттемелері	301		
IV. Ұзақ мерзімді міндеттемелер			

Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	310		
Пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	311		
Ұзақ мерзімді туынды қаржы құралдары	312		
Басқа да ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	313		
Ұзақ мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек	314		
Ұзақ мерзімді бағалау міндеттемелері	315		
Кейінге қалдырылған салық міндеттемелері	316		
Қызметкерлерге сыйақы	317		
Ұзақ мерзімді жалдау қарызы	318		
Сатып алушылармен шарттар бойынша ұзақ мерзімді міндеттемелер	319		
Мемлекеттік субсидиялар	320		
Басқа да ұзақ мерзімді міндеттемелер	321	2 464 704	437 357
Ұзақ мерзімді міндеттемелердің жиыны (310-нан 321-ге дейінгі жолдардың сомасы)	400	2 464 704	437 357
V. Капитал			
Жарғылық (акционерлік) капитал	410	1 921 470	1 944 463
Эмиссиялық кіріс	411		
Сатып алынған меншікті үлестік құралдар	412		
Басқа жиынтық кірістің компоненттері	413	348 746	349 799
Бөлінбеген пайда (жабылмаған шығын)	414	38 513	12 720
Басқа капитал	415		
Меншік иелеріне жатқызылатын капиталдың жиынтығы (410-нан 415-ке дейінгі жолдардың сомасы)	420	2 308 729	2 306 982
Бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі	421		
Барлығы капитал (420 жол + 421 жол)	500	2 308 729	2 306 982
Баланс (300 жол + 301 жол + 400 жол + 500 жол)		4 897 874	3 516 376

Директор _____ А.Х.Шаймердинова

Бас бухгалтер _____ Г.К. Мукашева

Нысан

Пайда мен залал туралы есеп

есепті кезең 2023 жыл

Ұсынылады:

бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта
қаржылық есептілік депозитарийіне
www.minfin.gov.kz

Әкімшілік деректер нысаны интернет-
ресурста орналастырылған:

№ 2 – КШЕ

Әкімшілік деректер нысанының индексі:

жылдық

Жиілігі:

қоғамдық қызығушылық ұйымдары

Ақпаратты ұсынатын адамдар тобы:

қаржы жылының нәтижелері бойынша

Әкімшілік деректер нысанын ұсыну мерзімі:

жыл сайын жылдың 31 тамызынан кешіктірмей,

Ескерту

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

2023 жылғы «31» желтоқсандағы жағдай бойынша

мың теңге

Көрсеткіштер атауы	Жол коды	Есепті кезең үшін	Алдыңғы кезең үшін
Кіріс	010	3 115 174	2 574 660
Сатылған тауарлар мен қызметтердің өзіндік құны	011	2 872 416	2 440 616
Жалпы пайда (010-нан 011-ге дейінгі жол)	012	242 758	134 044
Іске асыру бойынша шығыстар	013		
Әкімшілік шығыстар	014	318 465	284 195
Операциялық пайда (шығын) жиыны (+/- 012-ден 014-ке дейінгі жолдар)	020	(75 707)	(150 151)
Қаржылық табыс	021		
Қаржылық табыс	022		
Қауымдасқан ұйымдардың пайдасындағы (залалындағы) және үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін бірлескен қызметтегі ұйымның үлесі	023		
Басқа кірістер	024	89 197	157 890
Басқа шығындар	025	3 845	5 187
Салық салуға дейінгі пайда (залал) (+/- 020-дан 025-ке дейінгі жолдар)	100	9 645	2 552
Табыс салығы бойынша шығыстар (-) (кірістер +)	101		
Жалғасып жатқан қызметтен салық салынғаннан кейінгі пайда (залал) (100-жол + 101-жол)	200	9 645	2 552
Тоқтатылған қызметтен салық салынғаннан кейінгі пайда (залал)	201		

Бір жылдағы пайда (200-жол + 201-жол):	300	9 645	2 552
бас ұйымның иелері			
бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі			
Басқа жиынтық кіріс, барлығы (сомасы 420 және 440):	400	1 053	948
соның ішінде:			
басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын борыштық қаржы құралдарын қайта бағалау	410		
қауымдасқан ұйымдардың және үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін бірлескен қызметтің өзге жиынтық табысындағы (залалындағы) үлесі	411		
кейінге қалдырылған салық бойынша табыс салығы мөлшерлемесінің өзгеруінің әсері	412		
ақша ағындарын хеджирлеу	413		
шетелдік ұйымдарға инвестициялар бойынша бағамдық айырмашылық	414		
шетелдік операцияларға таза инвестицияларды хеджирлеу	415		
басқа жиынтық табыстың басқа компоненттері	416		
пайда (залал) құрамында қайта жіктеу кезіндегі түзету	417		
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		
негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді қайта бағалау	431	1 053	948
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 кіріс компоненттерінің салықтық әсері	434		
басқа жиынтық кіріс 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	1 053	948
Жалпы жиынтық табыс (300-жол + 400-жол)	500	10 698	3 500
Жалпы жиынтық табыс:			
бас ұйымның иелері			
бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі			
Акцияға шаққандағы пайда	600		
оның ішінде:			

Акцияға шаққандағы негізгі пайда:			
үздіксіз қызметтен			
тоқтатылған қызметтен			
Акцияға шаққандағы таратылған пайда:			
үздіксіз қызметтен			
тоқтатылған қызметтен			

Директор _____ А.Х. Шаймердинова

Бас бухгалтер _____ Г.К. Мукашева

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің

Ақша қаражаттарының қозғалысы туралы есеп (тікелей әдіс)
есепті кезең 2023 жыл

Ұсынылады:

бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық
форматта қаржылық есептілік депозитарийіне
www.minfin.gov.kz

Әкімшілік деректер нысаны
интернет-ресурста
орналастырылған:
Әкімшілік деректер нысанының
индексі:
Жиілігі:

№ 3-Ақша қаражатының қозғалысы (ДДС-П)

жылдық

Ақпаратты ұсынатын адамдар
тобы:

қоғамдық қызығушылық ұйымдары
қаржы жылының нәтижелері бойынша

Әкімшілік деректер нысанын
ұсыну мерзімі:

жыл сайын жылдың 31 тамызынан кешіктірмей,

Ұйымның атауы

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

2023 жылғы «31» желтоқсандағы жағдай бойынша

мың теңге

Көрсеткіштер атауы	Жол коды	Есепті кезең үшін	Алдыңғы кезең үшін
I. Операциялық қызметтен түскен ақша қаражаттарының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсімі, барлығы (011-ден 016-ға дейінгі жолдардың сомасы)	10	4 450 508	3 440 995
оның ішінде:			
тауарлар мен қызметтерді сату	11	2 101 390	1 749 544
басқа кірістер	12		
сатып алушылардан, тапсырыс берушілерден алынған аванстар	13	992 698	800 750
сақтандыру шарттары бойынша түсімдер	14		
алынған сыйақылар	15		
басқа түсімдер	16	1 356 420	890 701
2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы (021-ден 027-ге дейінгі жолдардың сомасы)	20	3 016 127	3 255 765
оның ішінде:			
тауарлар мен қызметтер үшін жеткізушілерге төлемдер	21	907 159	1 224 022
тауарлар мен қызметтерді жеткізушілерге берілген аванстар	22	8 266	275 438
еңбекақы төлеу бойынша төлемдер	23	1 516 639	1 281 181
сыйақы төлеу	24		
сақтандыру шарттары бойынша төлемдер	25		
табыс салығы және бюджетке төленетін басқа да төлемдер	26	554 224	466 013
басқа төлемдер	27	29 839	9 111
3. Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (010-жолдан 020-жолға дейін)	30	1 434 381	185 230

II. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражаттарының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсімі, барлығы (041-ден 052-ге дейінгі жолдардың сомасы)	40		
соның ішінде:			
негізгі құралдарды іске асыру	41		
материалдық емес активтерді сату	42		
басқа ұзақ мерзімді активтерді сату	43		
басқа ұйымдардың үлестік құралдарын (еншілес ұйымдардан басқа) және бірлескен кәсіпкерлікке қатысу үлестерін іске асыру	44		
басқа ұйымдардың борыштық құралдарын іске асыру	45		
еншілес ұйымдарды бақылауды жоғалтқан кезде өтемақы	46		
ақшалай салымдарды алу	47		
басқа қаржы активтерін сату	48		
фьючерстік және форвардтық келісімшарттар, опциондар және своптар	49		
алынған дивидендтер	50		
алынған сыйақылар	51		
басқа түсімдер	52		
2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы (061-ден 073-ке дейінгі жолдардың сомасы)	60	1 346 652	149 572
соның ішінде:			
негізгі құралдарды сатып алу	61	1 346 652	149 572
материалдық емес активтерді сатып алу	62		
басқа ұзақ мерзімді активтерді сатып алу	63		
басқа ұйымдардың үлестік құралдарын (еншілес ұйымдардан басқа) және бірлескен кәсіпкерлікке қатысу үлестерін сатып алу	64		
басқа ұйымдардың борыштық құралдарын сатып алу	65		
еншілес ұйымдарды бақылауды сатып алу	66		
ақшалай салымдарды орналастыру	67		
сыйақы төлеу	68		
басқа қаржы активтерін сатып алу	69		
қарыздар беру	70		
фьючерстік және форвардтық келісімшарттар, опциондар және своптар	71		
қауымдастырылған және еншілес ұйымдарға инвестициялар	72		
басқа төлемдер	73		
3. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (040-жолдан 060-жолға дейін)	80	(1 346 652)	(149 572)

III. Қаржылық қызметтен түскен ақша қаражаттарының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсімі, барлығы (091-ден 094-ке дейінгі жолдардың сомасы)	90		
оның ішінде саны:			
акциялар мен басқа да қаржы құралдарының эмиссиясы	91		
қарыз алу	92		
алынған сыйақылар	93		
басқа түсімдер	94		
2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы (101-ден 105-ке дейінгі жолдардың сомасы)	100	175	358
оның ішінде саны.:			
қарыздарды өтеу	101		
сыйақы төлеу	102		
дивидендтер төлеу	103	175	358
меншік иелеріне акциялар бойынша төлемдерді ұйымдастыру	104		
басқа тәжірибелер	105		
3. Қаржы қызметінен түскен ақша қаражатының таза сомасы (090-жолдан 100-жолға дейін)	110	(175)	(358)
4. Валюталардың теңгеге айырбастау бағамдарының әсері	120		
5. Ақша қаражаттарының баланстық құнының және олардың баламаларының өзгеруінің әсері	130	(920)	
6. Ақша қаражатының ұлғаюы + / - азаюы (030 + жолы / - 080 + жолы / - 110 + жолы / - 120 + жолы / - 130 жолы)	140	88 141	35 300
7. Есепті кезеңнің басындағы ақша қаражаттары және олардың баламалары	150	45 333	10 033
8. Есепті кезеңнің соңындағы ақша қаражаттары және олардың баламалары	160	133 474	45 333

Директор _____ А.Х. Шаймердинова

Бас бухгалтер _____ Г.К. Мукашева

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
2017 жылғы 28 маусымдағы
№ 404 бұйрығына 6-қосымша

Капиталдағы өзгерістер туралы есеп
есепті кезең 2023 жыл.

Ұсынылады:

бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта қаржылық есептілік
депозитарийіне
www.minfin.gov.kz
№ 5-ИК

Әкімшілік деректер нысаны интернет-ресурста
орналастырылған.:

Әкімшілік деректер нысанының индексі:

Жиілігі:

Ақпаратты ұсынатын адамдар тобы:

Әкімшілік деректер нысанын ұсыну мерзімдері:

Ескерту:

Ұйымның атауы:

жылдық
қоғамдық қызығушылық ұйымдары
қаржы жылының нәтижелері бойынша
жыл сайын жылдың 31 тамызынан кешіктірмей,

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

2023 жылғы «31» желтоқсандағы жағдай бойынша

мың теңге

Компоненттердің атауы	Код	Меншік иелерінің үлесіне жататын капитал.						Бақылан байтын меншік иелерінің үлесі	Барлығы капитал
	жолдар	Жарғылық (акционерлік) капитал	Эмиссиялық кіріс	Сатып алынған меншікті үлестік құралдар	Басқа жиынтық кірістің компо- ненттері	Бөлінбеген кіріс	Басқа капитал		
Өткен жылдың 1 қаңтарына арналған сальдо	10	1 944 463			350 747	9 395			2 304 605
Есеп саясатындағы өзгеріс	11								0
Қайта есептелген сальдо (010 жол + / - 011 жол)	100	1 944 463			350 747	9 395			2 304 605

Жалпы жиынтық табыс, барлығы (210-жол + 220-жол):	200				(948)	3 500			2 552
Бір жылдағы пайда (шығын)	210					2 552			2 552
Өзге жиынтық табыс, барлығы (221-ден 229-ға дейінгі жолдардың сомасы):	220				(948)	948			
оның ішінде саны:									
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 шегергенде)	222								
негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді қайта бағалау (салық әсерін шегергенде)	223				(948)	948			
қауымдасқан ұйымдардың және үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін бірлескен қызметтің өзге жиынтық табысындағы (залалындағы) үлестер	224								
зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (залал)	225								
кейінге қалдырылған салық бойынша табыс салығының мөлшерлемесін өзгерту әсері	226								
ақша ағындарын хеджирлеу (салық әсерін шегергенде)	227								
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					(175)			(175)
оның ішінде саны:									
Қызметкерлердің акциялармен сыйақылары:	310								
оның ішінде саны:									
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					(175)			(175)
Меншік иелерінің пайдасына басқа бөлулер	316								
Меншік иелерімен басқа операциялар	317								
Бақылауды жоғалтуға әкеп соқпайтын еншілес ұйымдарға қатысу үлесіндегі өзгерістер	318								
Басқа операциялар	319								
Есепті жылдың 1 қаңтарына арналған сальдо (100-жол + 200-жол + 300-жол + 319-жол)	400	1 944 463			349 799	12 720			2 306 982
Есеп саясатындағы өзгеріс	401								
Қайта есептелген сальдо (400 жол + / - 401 жол)	500	1 944 463			349 799	12 720			2 306 982
Жалпы жиынтық табыс, барлығы (610-жол + 620-жол):	600				(1 053)	10 698			9 645
Бір жылдағы пайда (шығын)	610					9 645			9 645
Өзге жиынтық табыс, барлығы (621-ден 629-ға дейінгі жолдардың сомасы):	620				(1 053)	1 053			
оның ішінде саны.:									
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				(1 053)	1 053			
қауымдасқан ұйымдардың және үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін бірлескен қызметтің өзге жиынтық табысындағы (залалындағы) үлестер	624								
зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (залал)	625								
кейінге қалдырылған салық бойынша табыс салығының мөлшерлемесін өзгерту әсері	626								
акша ағындарын хеджирлеу (салық әсерін шегергенде)	627								
шетелдік операцияларға таза инвестицияларды хеджирлеу	628								
шетелдік ұйымдарға инвестициялар бойынша бағамдық айырмашылық	629								
Меншік иелерімен операциялар барлығы (710-дан 718-ге дейінгі жолдардың сомасы)	700	(22 993)				16 981			(6 012)
оның ішінде саны:									
Қызметкерлердің акциялармен сыйақылары.	710								
оның ішінде саны:									
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								
Айырбасталатын құралдардың үлестік компоненті (салық әсерін шегергенде)	714								
Дивидендтер төлеу	715					(535)			(535)
Меншік иелерінің пайдасына басқа бөлулер	716								

Меншік иелерімен басқа операциялар	717	(22 993)				17 516			(5 477)
Бақылауды жоғалтуға әкеп соқпайтын еншілес ұйымдарға қатысу үлесіндегі өзгерістер	718								
Басқа операциялар	719					(1 886)			(1 886)
Есепті жылдың 31 желтоқсанындағы Сальдо (500 жол + 600 жол + 700 жол + 719 жол)	800	1 921 470			348 746	38 513			2 308 729

Директор _____ А.Х. Шаймердинова

Бас бухгалтер _____ Г.К. Мукашева

**Астана қаласы әкімдігінің «№1 көпбейінді қалалық балалар ауруханасы»
шаруашылық жүргізу құқығындағы мемлекеттік коммуналдық кәсіпорнының
ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБАСЫ
2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін**

1. ЖАЛПЫ АҚПАРАТ

Астана қаласы әкімдігінің «№1 көпсалалы қалалық балалар ауруханасы» шаруашылық жүргізу құқығындағы мемлекеттік коммуналдық кәсіпорны (бұдан әрі- Кәсіпорын) Қазақстан Республикасының заңнамасы бойынша заңды тұлға болып табылады және өз қызметін Жарғыға сәйкес жүзеге асырады.

Кәсіпорын Астана қаласы әкімдігінің 2012 жылғы 30 шілдедегі №106-1067 қаулысына сәйкес Астана қаласы Денсаулық сақтау басқармасының «№1 қалалық балалар ауруханасы» МКҚК (2009.12.08 №35468-1901-БП) Астана қаласы әкімдігінің «№1 қалалық балалар ауруханасы» ШЖҚ МКК болып қайта құрылды.

Кәсіпорын «Азаматтарға арналған үкімет» мемлекеттік корпорациясы» коммерциялық емес акционерлік қоғамының Астана қаласы бойынша филиалын тіркеу басқармасымен тіркелген. Қайта тіркеу күні 2023 жылғы 18 қаңтар, бастапқы тіркеу күні 2009 жылғы 08 желтоқсан. БСН коды-010140001875.

Заңды мекенжайы: Қазақстан Республикасы, Алматы ауданы, Тәуелсіздік даңғылы, 11/1 ғимарат.

2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Кәсіпорынның жалғыз қатысушысы «Астана қаласы әкімінің аппараты» мемлекеттік мекемесі болып табылады.

Жалғыз қатысушы Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес жоғары басқару органының құзыретіне жатқызылған мәселелерді қарайды және шешімдер қабылдайды.

Кәсіпорынды басқару органы:

1. жоғары орган – «Астана қаласы әкімінің аппараты» ММ (жалғыз қатысушы);
2. басқару органы – «Астана қаласының қоғамдық денсаулық сақтау басқармасы» ММ (уәкілетті орган);
3. атқарушы орган-директорат;

Кәсіпорын қызметінің мәні мен мақсаты денсаулық сақтау саласындағы қызметті жүзеге асыру болып табылады. Кәсіпорын қызметінің мақсаты халыққа, оның ішінде балаларға – балаларға стационарлық және стационарды алмастыратын медициналық көмек түрінде медициналық көмек көрсету болып табылады.

Аталған қызметке қол жеткізу үшін Кәсіпорын мынадай қызмет түрлерін жүзеге асырады:

антропометрияны жүргізу;

тасымалдау кезінде медициналық сүйемелдеу;

балаларға стационарлық медициналық көмек пульмонология, кардиоревматология, гастроэнтерология, онкогематология, аллергология, онестезиология және реанимация, неврология, педиатрия, неонтология, клиникалық трансфузиология, жалпы физиотерапия, логопедия салаларында жүзеге асырылады;

ақылы медициналық қызмет көрсету;

медицина қызметкерлерін оқыту және даярлау;

құрамында есірткі, психотроптық заттар мен прекурсорлар бар дәрілік заттардың айналымы;

Қазақстан Республикасының заңнамасына қайшы келмейтін басқа да қызмет түрлері.

Кәсіпорын қызметті мынадай мемлекеттік лицензиялар мен рұқсат беру құжаттары негізінде жүзеге асырады:

- Медициналық қызметпен айналысуға №23004973 мемлекеттік лицензия қосымшалармен келіседі, 22.02.2023 ж. берілген, «Қазақстан Республикасы Денсаулық сақтау министрлігі Медициналық және фармацевтикалық бақылау комитетінің Нұр-сұлтан қаласы бойынша департаменті» республикалық мемлекеттік мекемесі лицензиар болып табылады. Қазақстан Республикасы Денсаулық сақтау министрлігі.
- Фармацевтикалық қызметпен айналысуға №23005283 мемлекеттік лицензия қосымшалармен келіседі, 27.02.2023 ж. берілген, «Қазақстан Республикасы Денсаулық сақтау министрлігі Медициналық және фармацевтикалық бақылау комитетінің Нұр-сұлтан қаласы бойынша департаменті» республикалық мемлекеттік мекемесі лицензиар болып табылады. Қазақстан Республикасы Денсаулық сақтау министрлігі.
- № 21023293 иондаушы сәуле шығаратын аспаптармен және қондырғылармен жұмыс істеуге арналған мемлекеттік лицензия қосымшалармен келісілген, 28.07.2021 ж. лицензиар «Атом және энергетикалық қадағалау және бақылау комитеті» мемлекеттік мекемесі болып табылады. Қазақстан Республикасы Энергетика министрлігі.
- Есірткі құралдарының, психотроптық заттар мен прекурсорлардың айналымы саласындағы қызметпен айналысуға № 23005282 мемлекеттік лицензия, 27.02.2023 ж. берілген, «Қазақстан Республикасы Денсаулық сақтау министрлігі Медициналық және фармацевтикалық бақылау комитетінің Нұр-сұлтан қаласы бойынша департаменті» республикалық мемлекеттік мекемесі лицензиар болып табылады. Қазақстан Республикасы Денсаулық сақтау министрлігі.

Осы қаржылық есептілік 2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын кезеңдегі Кәсіпорын қызметінің өзіндік қаржылық нәтижелерін және оның көрсетілген күнге арналған қаржылық жағдайын білдіреді.

2. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ НЕГІЗІ

Кәсіпорын қазақстандық теңгемен (бұдан әрі-«теңге») бухгалтерлік есеп жүргізеді және Қазақстан Республикасында қабылданған бухгалтерлік есеп қағидалары мен ережелеріне сәйкес қаржылық есептілікті жасайды, оған сәйкес ірі кәсіпкерлік субъектілері мен жария мүдделі ұйымдар ҚЕХС сәйкес қаржылық есептілікті ұсынуға міндетті.

2.1. Сәйкестік туралы өтініш

Бұл қаржылық есептілік «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 бұйрығының талаптарына сәйкес дайындалды.

Қаржылық есептілікті дайындау Елеулі есептік бағалауды қолдануды талап етеді, сондай-ақ басшылықтан есеп саясатын қолдану барысында болжамдар бойынша пікір білдіруді талап етеді. Күрделіліктің жоғары деңгейін немесе жорамалдарды пайдалануды қамтитын қолдану салалары, сондай-ақ бағалаулар мен жорамалдарды қолдану қаржылық есептілік үшін елеулі болып табылатын салалар ескертпелерде ашылады.

2.2. Функционалдық валюта және ұсыну валюталары

Бұл шоғырландырылмаған қаржылық есептілік ҚР ұлттық валютасында – «қазақ теңгесінде» дайындалды, ол осы қаржылық есептіліктің «функционалдық» валютасы және «ұсыну валютасы» болып табылады. Есепті деректерді ұсыну «мың теңгеде» (бұдан әрі – «мың теңге») көрсетілген.

2.3. Шетел валютасын қайта есептеу

Шетел валютасындағы операциялар бастапқыда операция жасалған күні қолданылатын бағам бойынша функционалдық валютада есепке алынады. Шетел валютасында көрсетілген ақшалай активтер мен міндеттемелер есепті күнге қолданыстағы функционалдық валюта бағамы бойынша қайта есептеледі. Пуссин бағамдық айырмашылықтар жиынтық шығын туралы есепке енгізіледі.

Валюта	31.12.2023	31.12.2022
АҚШ доллары	454,56	462,65
Россия рублі	5,06	6,43

2.4. Есептеу әдісі

Ақша қозғалысы туралы ақпаратты қоспағанда, қаржылық есептілік есептеу әдісіне сәйкес жасалады (операциялар мен оқиғалар ақша қаражатының немесе олардың баламаларының түсуіне немесе төленуіне қарай емес, олар болған кезде танылады, есептік тіркелімдерде тіркеледі және олар жататын кезеңдердің қаржылық есептілігінде ұсынылады).

Шығыстар жұмсалған шығындар мен әзірленген нақты кіріс баптары арасындағы тікелей салыстыру негізінде кірістер мен шығыстар туралы есепте танылады (корреляция тұжырымдамасы).

Кіріс мәмілеге байланысты экономикалық пайда алу кезінде және табыс сомасын сенімді бағалау мүмкіндігі ретінде танылады.

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ МАҢЫЗДЫ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ ЖАҢА ЖӘНЕ ҚАЙТА ҚАРАЛҒАН СТАНДАРТТАРДЫ ҚОЛДАНУ

2023 жылы жылдық қаржылық есептілікті дайындау кезінде қаржылық есептіліктің жаңа және қайта қаралған халықаралық стандарттарын (бұдан әрі – «ҚЕХС») назарға алу қажет. Бұл ретте ҚЕХС жөніндегі кеңес бұрын жарияланған және кіру күні ағымдағы жылы көзделген немесе одан кейінгі кезеңдерге жататын жекелеген стандарттарды мерзімінен бұрын қолдануға рұқсат береді.

ҚЕХС-ты жыл сайынғы жетілдіру

1. ҚЕХС (IFRS) 17 «Сақтандыру шарттары»

2023 жылғы 1 қаңтардан бастап 17 «Сақтандыру шарттары» ХҚЕС (IFRS) (бұдан әрі — 17 ХҚЕС) күшіне енеді, ол 4 «Сақтандыру шарттары» ХҚЕС ауыстырады.

ХҚЕС 17-нің тұжырымдамалық айырмашылығы-бұл стандарт, ХҚЕС 4-тен айырмашылығы, есептеу параметрлерін бағалаудың егжей-тегжейлі әдісін қарастырмайды, бірақ сақтандыру міндеттемелерін бағалау кезінде актуарийдің пайымдаулары мен өзіндік модельдеріне негізделген.

Қазақстан Республикасының Қаржы нарығын реттеу және дамыту агенттігі 17 ҚЕХС талаптарына сәйкес келетін сақтандыру міндеттемелерін бағалау жөніндегі нұсқаулықты (бұдан әрі — басшылық) әзірледі, ол сақтандыру ұйымдарына 17 ҚЕХС талаптарын қолдануға ұсынымдарды көздейді және өз модельдерін пайдаланған жағдайда сақтандыру ұйымдарының орындауы үшін міндетті болып табылмайды.

Бұл ретте 2022-2023жж. қорытындылары бойынша 17 ҚЕХС бойынша жасалған сақтандырушылардың қаржылық есептілігін тыңдау және жаңа стандартты енгізуге байланысты барлық тәуекелдерді талдау нәтижелерін алғанға дейін агенттіктің реттеушілік және пруденциалдық талаптары, сондай-ақ сақтандырушылардың қолданыстағы есептілігі өзгеріссіз қалады.

Сонымен қатар, 17 ХҚЕС талаптары Solvency II еуропалық стандартының элементтерін қамтитынын ескере отырып, Solvency II элементтерін енгізу шаралары жөніндегі нұсқаулық (2030 жылға дейін жоспарланған) осы директиваның талаптарын ескере отырып жаңғыртылатын болады.

Бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік нысандарын өзгерту бөлігінде тиісті нормативтік құқықтық актілерді әзірлеу жөніндегі жұмысты Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі жүргізеді.

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

Осы 2020 жылғы қаңтарда шығарылған «Міндеттемелерді қысқа мерзімді немесе ұзақ мерзімді деп жіктеу» құжатымен 69, 73, 74 және 76-тармақтарға өзгерістер енгізілді, сондай-ақ ҚЕХС (IAS) 1-нің 72А, 75А, 76А және 76В-тармақтары қосылды. Осы түзетулер 2023 жылғы 1 қаңтардан басталатын немесе осы күннен кейінгі жылдық есепті кезеңдерге қатысты ХҚЕС (IAS) 8 сәйкес ретроспективті түрде қолданылуы тиіс. Мерзімінен бұрын қолдануға рұқсат етілді.

3. ХҚЕС-ке түзету (IAS) 8 - бухгалтерлік бағалауды анықтау

ХҚЕС-ке (IAS) өзгерістер енгізетін «Бухгалтерлік бағалауды анықтау» құжаты 8 «Есеп саясаты, бухгалтерлік бағалаудағы өзгерістер және қателер» есеп саясаты мен бухгалтерлік бағалаулар арасындағы ұғымдарды ажыратуды жою мақсатында әзірленген және 2023 жылдың 1 қаңтарынан басталатын жылдық кезеңдер үшін күшіне енеді.

ҚЕХС кеңесі 8 ҚЕХС стандартының (IAS) 5-тармағында «Бухгалтерлік бағалаудағы өзгерістер» анықтамасын «Бухгалтерлік бағалау» ұғымымен алмастырды:

— *Бухгалтерлік бағалау-өлішеудің белгісіздігіне ұшырайтын қаржылық есептіліктегі ақшалай сомалар*

Сонымен қатар, бухгалтерлік бағалаудың мысалдары ретінде келесі көрсеткіштер келтірілген:

- 1) күтілетін кредиттік залалдарға арналған резерв (ХҚЕС (IFRS) 9 «Қаржы құралдары»);
- 2) қорлар бірлігін өткізудің таза құны (2 «Қорлар» ХҚЕС);
- 3) активтің немесе міндеттеменің әділ құны (ХҚЕС (IFRS) 13 «Әділ құнды бағалау») (бұдан әрі — ХҚЕС 13);
- 4) негізгі құралдар объектісінің амортизациясына арналған шығыстар (ХҚЕС (IAS) 16 «Негізгі құралдар») (бұдан әрі-ХҚЕС 16);
- 5) кепілдік міндеттемелер бойынша резерв (IAS 37 «Резервтер, шартты міндеттемелер және шартты активтер»).

Стандарт бухгалтерлік бағалаудың өзгеруі тек ағымдағы кезеңнің пайдасына немесе шығынына немесе ағымдағы және болашақ кезеңдердің пайдасына немесе шығынына қатысты болуы мүмкін екенін анықтады.

Ағымдағы кезеңге қатысты өзгерістің әсері ағымдағы кезеңдегі кіріс немесе шығыс ретінде танылады. Егер мұндай жағдай орын алса, осы болашақ кезеңдердегі кірістер мен шығыстардың сапасына әсері танылады. Бухгалтерлік бағалаудағы өзгеріс бухгалтерлік есеп саясатындағы өзгеріс емес.

4. ХҚЕС-ке түзету (IAS) 1-Есеп саясаты туралы ақпаратты ашуға мәні туралы пайымдауды қолдану

«Есеп саясаты туралы ақпаратты ашу» құжатымен 7, 10, 114, 117 және 122—тармақтарға өзгерістер енгізілді, 117А-117Е-тармақтар қосылды және 118, 119 және 121-тармақтар жойылды. Осы құжатпен «Мәні туралы пайымдауларды қалыптастыру» ҚЕХС қолдану бойынша № 2 практикалық ұсынымдарға түзетулер енгізілді. 1 ХҚЕС (IAS) түзетулері 2023 жылғы 1 қаңтардан бастап немесе осы күннен кейін басталатын жылдық есепті кезеңдерге қатысты болады. Мерзімінен бұрын қолдануға рұқсат етілді.

5. ХҚЕС түзетулері (IAS) 12 — «Бір операциядан туындайтын активтер мен міндеттемелерге байланысты кейінге қалдырылған салық»

«Бір операциядан туындайтын активтер мен міндеттемелерге байланысты кейінге қалдырылған салық» құжатымен 15, 22 және 24-тармақтарға өзгерістер енгізіліп, 22А-тармақ қосылды. Бұл түзетулер бастапқы танылған кезде салық салынатын және шегерілетін уақыт айырмашылықтарының бірдей мөлшеріне әкелетін операциялар бойынша кейінге қалдырылған салықтарды тану қажеттілігін көздейді. Осы түзетулерді 2023 жылғы 1 қаңтардан басталатын немесе осы күннен кейінгі жылдық есепті кезеңдерге қатысты қолдану міндетті емес. Мерзімінен бұрын қолдануға рұқсат етілді.

3.2. Қаржылық құралдар

Қаржы құралы-бұл бір ұйымның қаржылық активінің және басқа ұйымның қаржылық міндеттемесінің немесе үлестік құралының пайда болуына әкелетін кез-келген шарт.

Қаржылық активтер

Тану және бастапқы бағалау

Бастапқы тану кезінде қаржы активтері амортизацияланған құн бойынша, басқа жиынтық кіріс (ЖСК) арқылы әділ құн бойынша және пайда немесе залал арқылы әділ құн бойынша бағаланатын болып жіктеледі.

Бастапқы тану кезінде қаржылық активтердің жіктелуі шартта көзделген қаржы активі бойынша ақша ағындарының сипаттамаларына және Кәсіпорын осы активтерді басқару үшін қолданатын бизнес-модельге байланысты болады. Қаржыландырудың елеулі құрамдас бөлігі жоқ немесе оған қатысты Кәсіпорын практикалық сипаттағы оңайлатуды қолданған сауда-саттық дебиторлық берешегін қоспағанда, Кәсіпорын бастапқыда қаржы активтерін пайда немесе залал арқылы мәміле бойынша шығындар сомасына әділ құны бойынша бағаланбаған қаржы активтері жағдайында ұлғайтылған әділ құны бойынша бағалайды. Қаржыландырудың елеулі құрамдас бөлігі жоқ немесе Кәсіпорын практикалық сипаттағы оңайлатуды қолданған сауда-саттық дебиторлық берешегі мәміле бағасымен бағаланады.

Заңнамада белгіленген мерзімде немесе белгілі бір нарықта қабылданған ережелерге сәйкес (стандартты шарттармен сауда жасау) активтерді жеткізуді талап ететін қаржылық активтерді сатып алу немесе сатудың барлық операциялары мәміле жасалған күні, яғни Кәсіпорын активті сатып алу немесе сату міндеттемесін қабылдаған күні танылады.

Жіктеу және кейінгі бағалау

Кейінгі бағалау мақсатында қаржылық активтер төрт санатқа жіктеледі:

амортизацияланған құн бойынша бағаланатын қаржы активтері (борыштық құралдар);

жинақталған пайда мен залалды кейіннен қайта жіктей отырып, өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құн бойынша бағаланатын қаржы активтері (борыштық құралдар);

ұйымның қалауы бойынша танудан бас тартқан кезде жинақталған пайда мен залалды кейіннен қайта жіктемей, өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын ретінде жіктелген қаржы активтері (үлестік құралдар);

пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қаржылық активтер

Танудан бас тарту

Қаржы активі (немесе – қолданылатын жерде-қаржы активінің бір бөлігі немесе ұқсас қаржы активтері тобының бір бөлігі) тануды тоқтатады (яғни, қаржы жағдайы туралы жеке есептен шығарылады), егер:

активтен ақша ағындарын алу құқықтарының қолданылу мерзімі аяқталды; не

Кәсіпорын активтен ақша ағындарын алу құқығын береді не үшінші тараптың «транзиттік» келісім бойынша алынған ақша ағындарын толық көлемде және елеулі кідіріссіз төлеу бойынша міндеттемені өзіне алады; және не (а) Кәсіпорын активтен іс жүзінде барлық тәуекелдер мен пайданы береді, не (б) кәсіпорын бермейді, сонымен қатар активтің барлық дерлік тәуекелдері мен пайдасын сақтамайды, бірақ осы активке бақылауды береді.

Берілген актив пен тиісті міндеттеме Кәсіпорын сақтаған құқықтар мен міндеттемелерді көрсететін негізде бағаланады.

Құнсыздандыру

Кәсіпорын пайда немесе залал арқылы әділ құны бойынша бағаланбайтын барлық қаржы активтеріне қатысты күтілетін кредиттік шығындар (ККШ) үшін бағалау резервін таниды. ККШ шартқа сәйкес қабылданған ақша ағындары мен Кәсіпорын күткен барлық ақша ағындары арасындағы айырмашылық негізінде есептеледі, бастапқы тиімді пайыздық мөлшерлемені немесе оның шамамен мәнін пайдаланып дисконтталған. Күтілетін ақша ағындарына келісімшарттық шарттардың ажырамас бөлігі болып табылатын кепілге сатудан немесе несиелік сапаны арттырудың басқа тетіктерінен түсетін ақша ағындары жатады.

Кәсіпорынның сауда дебиторлық берешегіне қатысты ККШ есептеу кезінде жеңілдетілген тәсіл қолданылады. Демек, Кәсіпорын несиелік тәуекелдің өзгеруін қадағаламайды және

онымен бірге әрбір есепті күнге болжамды резервті бүкіл мерзім ішінде күтілетін несиелік шығындарға тең сомалар залалдар ретінде таниды. Кәсіпорын контрагенттерге тән болжамды факторларды және жалпы экономикалық жағдайларды ескере отырып түзетілген несиелік шығындардың бұрынғы тәжірибесіне сүйене отырып, бағалау резервтерінің матрицасын пайдаланды.

Қаржылық міндеттемелер

Қаржылық міндеттемелер бастапқы тану кезінде сәйкесінше пайда немесе шығын, несиелер мен несиелер, кредиторлық берешек немесе туынды құралдар арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қаржылық міндеттемелер ретінде жіктеледі.

Барлық қаржылық міндеттемелер бастапқыда мәміле бойынша оларға тікелей қатысты шығындарды шегергенде (кредиттер, қарыздар және кредиторлық берешек жағдайында) әділ құны бойынша танылады.

Кәсіпорынның қаржылық міндеттемелеріне сауда және басқа кредиторлық берешек, несиелер және басқа қарыздар жатады.

Кейінгі бағалау

Кейінгі бағалау мақсатында қаржылық міндеттемелер келесі екі санатқа жіктеледі:

пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қаржылық міндеттемелер; амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қаржылық міндеттемелер (кредиттер мен қарыздар)

Тануды тоқтату

Егер міндеттеме өтелсе, күші жойылса немесе оның қолданылу мерзімі аяқталса, қаржылық міндеттемені тану тоқтатылады. Егер қолда бар қаржылық міндеттеме сол кредитор алдындағы басқа міндеттеменен одан айтарлықтай өзгеше шарттармен ауыстырылса немесе қолда бар міндеттеменің шарттары айтарлықтай өзгерген болса, мұндай ауыстыру немесе өзгерістер бастапқы міндеттемені тануды тоқтату және жаңа міндеттемені тануды бастау ретінде ескеріледі, ал олардағы айырма баланстық құн пайда немесе шығын туралы есепте танылады.

Қаржы құралдарын өзара есепке алу

Қаржы активтері мен қаржылық міндеттемелер өзара есепке алынуға жатады, ал нетто-сума қазіргі уақытта танылған сомаларды өзара есепке алуға заңды қорғалатын құқығы болған кезде және нетто-негізде есеп айырысуға ниеті болған кезде активтерді сатқан кезде және онымен бір мезгілде міндеттемелерді өтеген кезде қаржы жағдайы туралы жеке есепке ұсынылады.

Ақшалай қаражат және оның эквиваленттері

Ақша қаражаттары мен олардың баламалары кассадағы және банктік шоттардағы, оның ішінде депозиттік шоттардағы ақшалай қаражаттарды бастапқы өтеу мерзімі үш айдан аз және құнның өзгеру қаупі жоқ талап етілгенге дейін қамтиды. Қолма-қол ақша баланста бастапқы құны бойынша есепке алынады. Банктің бірінші талабы бойынша өтелетін және ақшаны басқарудың жалпы стратегиясы шеңберінде пайдаланылатын банктік овердрафттар ақша қаражаттарының қозғалысы туралы есепті дайындау мақсатында ақша қаражаттары мен олардың баламаларының құрамдас бөліктері ретінде енгізіледі.

Дебиторлық қарыз

Дебиторлық берешек деп жеке және заңды тұлғалардың Кәсіпорын алдындағы міндеттемелері түсініледі. Дебиторлық берешек онымен байланысты кіріс танылған кезде танылады. Дебиторлық берешек дебиторлық берешек құнының төмендеуімен резервті шегергендегі қойылған шот сомасында көрсетіледі.

Қаржылық есептілік мақсаттары үшін дебиторлық берешек ағымдағы немесе ұзақ мерзімді ретінде жіктеледі. Ағымдағы дебиторлық берешек бір жыл ішінде алынады деп болжануда. Барлық басқа дебиторлық берешек ұзақ мерзімді деп жіктеледі. Дебиторлық берешек сауда және сауда емес деп те жіктеледі.

Резервтер төлем мерзімі бойынша дебиторлық берешектің мерзімі өткен сомасына есептеледі және резервтеу мөлшері мерзімі өткен күндер санына байланысты болады.

Қорлар

Қорлар екі шаманың ең азы бойынша бағаланады: өзіндік құн және сатудың мүмкін болатын таза құны. Сатып алынған қорлардың өзіндік құнына мыналар жатады: қорларды сатып алуға арналған шығындар, оларды сақтау орнына жеткізуге және тиісті жағдайға келтіруге байланысты көлік-дайындау шығындары.

Қорлар орташа өлшенген құн әдісі бойынша шығыстарға есептен шығарылады және өзіндік құн мен сатудың таза құнының ең аз мәндері бойынша есепке алынады. Сатудың таза құны- бұл аяқтау, маркетинг және тарату шығындарын шегергендегі қаржылық-шаруашылық қызметті қалыпты жүргізу кезіндегі сату бағасы.

Инвестициялық мүлік

Инвестициялық мүлік-тауарлар, қызметтерді өндіру, сату немесе ұсыну процесінде пайдалану мақсатында емес, кәсіпорын жалға беру немесе оның құнын арттыру мақсатында иеленетін мүлік (жер, ғимарат, ғимараттың бір бөлігі немесе екеуі де).

Бастапқы тану нақты сатып алу шығындары бойынша бағаланады (сатып алу бағасы және сатып алуға байланысты барлық шығындар). Бастапқы танудан кейін инвестициялық жылжымайтын мүлік үшін артық бағаланған құнды есепке алу моделі қолданылады.

Инвестициялық мүлікті баланста жеке жол ретінде тану ол шыққан кезде не егер ол пайдаланудан шығарылған болса және оны шығарудан болашақта экономикалық пайда күтілмесе жүзеге асырылады. Шығудан түскен таза түсімдер мен активтің баланстық құны арасындағы айырма оны тану жүзеге асырылған есепті жыл ішіндегі пайда мен залал туралы есепте жеке жол ретінде танылады.

Негізгі құралдар

Негізгі құралдар сатып алу күніндегі негізгі құралдардың құнын білдіретін бастапқы құн бойынша есепке алынады, нәтижесінде жинақталған амортизация шегеріледі. Негізгі құралдарды қайта бағалау резерві активті пайдалану тоқтатылған кезде бөлінбеген пайдаға ауыстырылады.

Амортизация тек меншікті қаражатқа және кәсіпорын ұзақ мерзімді жалға ала алатын негізгі құралдарға есептеледі.

Кәсіпорын негізгі құралдардың құнын біркелкі есептен шығару әдісін қолданады.

Бұл ретте амортизациялық аударымдарды есептеу тарату құнының сомасына азайтылған бастапқы құннан белгіленген нормалар бойынша жүргізіледі.

Негізгі құралдардың тарату құны «нөлге» тең деп қабылданады.

Төменде негізгі құралдардың пайдалы қызмет ету мерзімдерін декодтау берілген:

	ЖЫЛ
Ғимараттар мен құрылыстар	34-49
Көлік құралдары	9-10
Кеңсе машиналары мен компьютерлер	4-5
Машиналар мен жабдықтар	8-10
Басқа топтар	6-7

Меншікті және ұзақ мерзімді жалға алынған негізгі құралдардағы кейінгі шығындар активтің баланстық құнына қосылады немесе осы активке байланысты болашақ экономикалық пайданы кәсіпорын алу мүмкіндігі болған жағдайда және сол активтің құнын сенімді түрде бағалауға болатын жағдайда жеке актив ретінде танылады. Барлық басқа жөндеу және техникалық қызмет көрсету шығындары олар туындаған қаржылық кезеңдегі жиынтық кіріс туралы есепте көрсетіледі.

Негізінен қысқа мерзімді жалға алуға немесе уақытша өтеусіз пайдалануға алынған қаражаттың кейінгі шығындары жұмсалған шығындардың сипатына қарамастан, олар жұмсалған кезеңдегі шығыстар ретінде танылады.

Негізгі құралдарды есептен шығару шығу кезінде немесе болашақта осы активті пайдаланудан немесе шығарудан экономикалық пайда алу күтілмеген жағдайда жүзеге асырылады. Активті есептен шығару нәтижесінде пайда болған пайда немесе залал (шығарудан түскен таза түсімдер мен активтің баланстық құны арасындағы айырма ретінде есептелген) актив есептен шығарылған есепті кезеңдегі жиынтық кіріс туралы есепке енгізіледі.

Негізгі құралдардың құнсыздануы

Кәсіпорынның қаржылық жағдайы туралы есепті дайындаудың әрбір күніне негізгі құралдардың ағымдағы құнының ықтимал құнсыздануын көрсететін кез келген белгілердің болуы бағаланады. Кез келген осындай белгі анықталған жағдайда активтерді өтеу құнының ықтимал төмендеуі тұрғысынан бағалау бар.

Материалдық емес активтер

Материалдық емес активтерді бастапқы тану өзіндік құн бойынша жүргізіледі. Материалдық емес активтердің құны тікелей (біркелкі) есептен шығару әдісімен ай сайынғы амортизацияға жатады және олардың бастапқы құны толық есептен шығарылғаннан кейін төмендейді.

Жалға алынған активтер

Шарттары бойынша меншік құқығынан туындайтын барлық тәуекелдер мен пайдалар кәсіпорынға ауысатын жалдау қаржылық жалдау ретінде жіктеледі. Бастапқы танудан кейін жалға алынған активтер екі шаманың ең аз сомасы бойынша бағаланады: әділ құн немесе ең төменгі жалдау төлемдерінің ағымдағы құны. Бастапқы танудан кейін активтер осындай активке қатысты қолданылатын есеп саясатына сәйкес есепке алынады.

Басқа жалдау операциялық жалдау болып табылады, кәсіпорын жалға алушы болып табылатын жалдау шарттары бойынша жалдау міндеттемелерінің көпшілігін және оларға сәйкес активтерді баланста пайдалану құқығы түрінде көрсету арқылы тану, барлық танылатын жалдау шарттары үшін бірыңғай модельді пайдалану, бірақ оларды мойындамау мүмкіндігі бар.қысқа мерзімді жалдау және жалдау, онда базалық активтің құны төмен. Барлық танылатын жалдау шарттары бойынша пайданы немесе залалды тану тәртібі тұтастай алғанда қаржылық жалдауды танудың ағымдағы тәртібіне сәйкес келеді, бұл ретте пайыздық және амортизациялық шығыстар пайда мен залал туралы есепте бөлек танылуға тиіс.

Кредиторлық қарыз

Кредиторлық берешек деп Кәсіпорынның түрлі мәмілелер жасау нәтижесінде міндеттемелері түсініледі және тауарлар, орындалған жұмыстар және көрсетілген қызметтер үшін кейінгі төлемдер үшін заңды негіз болып табылады. Міндеттемелер қарызды төлеу үшін қол жетімді емес ақша сомасымен бағаланады.

Болашақ кезеңдердің шығыстары

Болашақ кезеңдердің шығыстары осы есепті кезеңде жүргізілген, бірақ болашақ кезеңдерге (сақтандыру, жазылу) жататын шығыстардан тұрады. Бұл шығыстарды шығындарға есептен шығару оның мерзіміне сәйкес айлар бойынша біркелкі жүргізіледі.

Зейнетақымен қамсыздандыру бойынша міндеттемелер және әлеуметтік жарналар

Кәсіпорын Қазақстан Республикасының бюджетіне әлеуметтік жарналарды ҚР Салық заңнамасына сәйкес жалақы сомасынан пайыздық қатынаста төлейді.

Сондай-ақ, Кәсіпорын өз қызметкерлерінің жалақысының 10%-н бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорына аударымдар ретінде ұстайды. ҚР заңнамасына сәйкес зейнетақы аударымдары қызметкерлердің міндеттемесі болып табылады. Кәсіпорынның қызметкерлерге зейнетке шыққаннан кейін төлем жасау бойынша ағымдағы немесе болашақ міндеттемелері жоқ.

Сондай-ақ, Кәсіпорын өз есебінен «кәсіптік зейнетақы аударымдарын» және «әлеуметтік медициналық сақтандыру бойынша аударымдарды» есептеу және аудару бойынша міндеттемелер атқарады.

Қарыздар және тартылған қаражат

Қарыздар алынған қаражаттың құнына сәйкес келетін әділ құн бойынша танылады.

Бастапқы танылғаннан кейін ұзақ мерзімді қарыздар тиімді сыйақы мөлшерлемесі әдісі бойынша амортизацияланған құн бойынша есепке алынады. Амортизацияланған құн қарыздарды алуға байланысты кез келген шығындарды, сондай-ақ қарыздарды өтеуге байланысты жеңілдіктер мен сыйлықақыларды ескере отырып есептеледі.

Кірістер мен шығыстар міндеттемелерді тану тоқтатылған немесе олардың құнсыздануы орын алған кезде, сондай-ақ амортизация процесінде таза пайда немесе залал ретінде танылады.

Қарыздар мен тартылған қаражатқа байланысты, активтерді салуға немесе өндіруге тікелей қатысты, оларды мақсаты немесе сатуы бойынша пайдалануға жарамдылық жағдайына

жеткізуге едәуір уақыт талап ететін қарыздар бойынша шығындар активтің құнына қосу жолымен капиталдандырылады. Қарыздар бойынша басқа шығындар пайда болған сәттегі шығыстарға жатқызылады.

Жарғылық капитал

Кәсіпорынның жарғылық капиталына ақша, бағалы қағаздар, мүліктік құқықтар, оның ішінде жерді пайдалану құқықтары және зияткерлік қызмет нәтижелеріне және өзге де мүлікке құқықтар салым бола алады.

Кірістер мен шығыстарды тану

Өнімді сатудан түскен кірістің шамасы барлық берілген сауда жеңілдіктері мен жеңілдіктерін ескере отырып, алынған немесе өтелуге жататын әділ құны бойынша бағаланады. Табыс меншік құқығымен байланысты елеулі тәуекелдер мен пайдалар сатып алушыға берілген сәтте танылады және бұл ретте тиісті өтемақы алу ықтималдығы жоғары болып табылады, жұмсалған шығындар мен өнімнің ықтимал қайтарылуын табыс мөлшері бойынша сенімді бағалауға және бағалауға болады.

Кәсіпорынның қаржы-шаруашылық қызметінің нәтижелерін айқындау кезінде есептеу қағидаты пайдаланылады, оған сәйкес кірістер олар табылған кезде, ал шығыстар шеккен кезде танылады (көрсетіледі).

Түсім

Кәсіпорын медициналық қызмет көрсету арқылы табыс табады. ХҚЕС (IFRS) 15-ке сәйкес, кірістер осы шаманы кері қайтару мүмкін болмайтын және танылған кірістің жалпы сомасының айтарлықтай төмендеуін көрсететін ықтималдығы жоғары деңгейде танылады.

Медициналық қызмет көрсетуден түскен табыс Кәсіпорын осы қызметтерді тікелей көрсеткен жыл ішінде біркелкі танылады.

Кәсіпорынның бағалауы бойынша, кірісті орындау және тану дәрежесін бағалау әдісі уақыт өте келе өзгерген жоқ. Демек, Кәсіпорын 15 ХҚЕС (IFRS) қолдану осы қызметтерді көрсетуден түскен кірісті тануда өзгерістер әкелмеді деп санайды.

Практикалық сипатты жеңілдету ретінде Кәсіпорын қаржыландырудың маңызды құрамдас бөлігінің әсерін ескере отырып, өтемақының уәде етілген мөлшерін түзетпейді, өйткені Кәсіпорын уәде етілген қызметті сатып алушыға беру мен мұндай қызметке ақы төлеу арасындағы кезең бір жылдан аспайды.

Кәсіпорынның кірістері:

негізгі қызметтен түсетін кірістер (медициналық қызметтер көрсетуден, жұмыстарды орындаудан және т. б.);

негізгі емес қызметтен түскен кірістер (сыйақылар, активтердің шығуынан түскен кірістер және т. б.);

басқа кірістер

Шығыстарға шығындардың келесі түрлері жатады:

қызмет көрсетуден, жұмыстарды орындаудан, дайын өнімді өткізуден өзіндік құн;

іске асыру бойынша шығыстар;

резервтерді қалыптастыру бойынша шығыстар;

әкімшілік шығыстар;

басқа шығындар

Тараптарға қатысты ақпаратты ашу

Егер тарап тікелей немесе жанама түрде бір немесе бірнеше делдал арқылы компанияны бақылайтын немесе онымен бақыланатын болса, тарап кәсіпорынмен байланысты болып саналады; қаржылық және операциялық шешімдер қабылдау кезінде оған айтарлықтай әсер ететін кәсіпорында үлесі бар.

Байланысты тараптар арасындағы операциялар - бұл ақы алынғанына немесе алынбағанына қарамастан, байланысты тараптар арасындағы ресурстарды, қызметтерді немесе міндеттемелерді беру.

Байланысты тараптар (IAS) 24 «Байланысты тараптар туралы ақпаратты ашу» ХҚЕС сәйкес анықталады.

Мемлекеттік субсидиялар мен мемлекеттік көмекті есепке алу

Кәсіпорын мемлекеттік субсидияларды есепке алуды 20 «Мемлекеттік субсидияларды есепке алу және мемлекеттік көмек туралы ақпаратты ашу» ХҚЕС (IAS) және 10 «Мемлекеттік көмек - операциялық қызметпен нақты байланыстың болмауы» ЖҚР (SIC) түсіндірмесіне сәйкес жүргізеді.

Мемлекеттік субсидиялар - өткен немесе болашақта кәсіпорынның операциялық қызметіне байланысты белгілі бір шарттардың сақталуына айырбас ретінде ресурстарды беру түрінде мемлекет көрсететін көмек. Мемлекеттік субсидияларға құны негізделген бағалауға жатпайтын мемлекеттік көмек нысандары, сондай-ақ кәсіпорынның әдеттегі коммерциялық операцияларынан ажыратуға болмайтын үкіметпен жасалатын операциялар кірмейді.

Активтерге қатысты мемлекеттік субсидиялар

Активтерге қатысты мемлекеттік субсидиялар (мысалы, негізгі құралдарды сатып алуға, ғимарат бойынша күрделі жұмыстарды жүргізуге, абаттандыру жұмыстарын жүргізуге және т.б.), оның ішінде әділ құны бойынша монетарлық емес субсидиялар кейінге қалдырылған табыс (болашақ кезеңдердің кірістері) ретінде субсидияларды көрсету арқылы қаржылық жағдай туралы есепте ұсынылады. Амортизацияланатын активтерге жататын субсидиялар сол кезеңдер ішінде және осы активтерге амортизация есептелетін пропорцияда кірістер ретінде танылады.

Амортизацияланбайтын активтерге қатысты субсидиялар да белгілі бір міндеттемелерді орындауды талап етуі мүмкін, содан кейін осы міндеттемелерді орындауға байланысты шығындар өсетін кезеңдердегі кірістерге қатысты болады. Мысалы, жер учаскесі түріндегі субсидия осы учаскеде ғимарат тұрғызылатын шартпен берілуі мүмкін және мұндай жағдайда оны осындай ғимараттың қызмет ету мерзімі ішінде табыс ретінде заңды деп тануға болады.

Іске асырылған субсидиялар кірістерге қатысты «кірістер» құрамындағы кірістер мен шығыстар туралы есепте көрсетіледі. Есепті жылдың аяғындағы субсидиялардың іске асырылмаған бөлігі «өзге де ұзақ мерзімді міндеттемелер» құрамындағы бухгалтерлік баланста көрсетіледі.

Активтерге жатқызылатын іске асырылған субсидиялар активтің пайдалы пайдалану мерзімі ішінде «Түсім» құрамындағы пайда мен шығын туралы есепте жүйелі негізде көрсетіледі. Активтерге жататын субсидиялардың іске асырылмаған бөлігі есепті жылдың соңында «өзге де ұзақ мерзімді міндеттемелер» құрамындағы бухгалтерлік баланста көрсетіледі.

Табыс салығы (КТС)

Қазақстан Республикасының салық заңнамасына сәйкес Кәсіпорын *«әлеуметтік салада қызметті жүзеге асыратын ұйым»* ретінде ҚР Салық кодексінің 290-баптарына сәйкес есептелген корпоративтік табыс салығының сомасын 100 пайызға азайтады. Әлеуметтік саладағы қызметті жүзеге асыратын ұйымдарға *өтеусіз алынған мүлікті және депозиттер бойынша сыйақыларды ескере отырып табыстары* осындай ұйымдардың жылдық жиынтық табысының кемінде 90 пайызын құрайтын қызмет түрлерін жүзеге асыратын ұйымдар жатады.

Салық тәуекелдерін бағалау кезінде басшылық КТС бойынша салық міндеттемелерінің туындау мүмкіндігін қарастырмайды.

Банк депозиттері бойынша сыйақылар бойынша «төлем көзінен салықтар» ретінде банк арқылы ұсталған сомалар КТС бойынша міндеттемелердің болмауына байланысты Кәсіпорын «қосымша шығыстар» ретінде қабылданады.

Кәсіпорын басшылығы есепті жылдағы жылдық жиынтық табысқа «өзге де шығыстардың» (әлеуметтік салада қызмет көрсетумен байланысты емес) 10% - дан асуын көздемейді.

4. МАҢЫЗДЫ ЕСЕПТІК ПАЙЫМДАУЛАР, БАҒАЛАУ ЖӘНЕ БОЛЖАМДАР

Бағалаудың белгісіздігі

Кәсіпорынның есеп саясатын қолдану барысында басшылық жеке қаржылық есептілікте танылған сомаларды анықтау кезінде өз пікірлерін қолданды және бағалау жүргізді. Төменде пайымдаулар мен бағалауларды қолданудың маңызды жағдайлары келтірілген:

Кәсіпорын активтері бойынша ККШ бойынша бағалау резерві

Кәсіпорын қолма-қол ақшаның құнсыздануынан, Сауда дебиторлық берешегі мен басқа да активтер бойынша шығынға ККШ есептеу үшін бағалау резервтерінің матрицасын пайдаланады.

Бағалау ақша қаражаттарының құнсыздануынан болатын шығындарға арналған резервтерге қатысты жасалады.

Қаржылық тәуекелдерді басқарудың мақсаттары мен саясаты - әділ құнды талдау болашақ ақша ағындары мен дисконттау мөлшерлемелерін бағалауға негізделген.

Шартты міндеттемелер-бұл ашу басшылықтан міндеттемелерді бағалауды және болашаққа ақша қаражаттарының кету ықтималдығын анықтауды талап етеді.

5. ҚЫЗМЕТТІҢ ҮЗДІКСІЗДІГІ ТУРАЛЫ БОЛЖАМ

Басшылық Кәсіпорын жақын арада өз қызметін қызметтің үздіксіздігі қағидатына сәйкес жалғастыра алады деп санайды. Сондықтан, қаржылық есептілік Кәсіпорын өз қызметін жақын болашақта - кем дегенде алдағы 12 күнтізбелік айда жалғастырады деген болжам негізінде ұсынылған.

Бұл қаржылық есептілік активтер мен міндеттемелердің баланстық құнын, кірістер мен шығыстардың есептік сомаларын және Кәсіпорынға қызметтің үздіксіздігі қағидаты қолайсыз болған кезде қол жетімді болмайтын бухгалтерлік баланстың пайдаланылатын жіктемелерін түзетуді көрсетпейді.

6. АҚША ҚАРАЖАТТАРЫ ЖӘНЕ ОЛАРДЫҢ БАЛАМАЛАРЫ

(№1 ф., 010-бет)

31 желтоқсандағы жағдай бойынша ақша қаражаттары мен олардың баламалары келесідей ұсынылған:

мың теңге	2023 жылғы	2022 жылғы
	31 желтоқсан	31 желтоқсан
Кассадағы ақша қаражаты	162	46
Ағымдағы банктік шоттардағы ақша қаражаттары	134 659	45 744
Ақша қаражатының құнсыздануынан болған шығындарға арналған бағалау резерві	(1 347)	(457)
Барлығы:	133 474	45 333

Кәсіпорынның барлық ақшалай қаражаты екінші деңгейдегі Қазақстан банктерінде орналастырылған және пайызсыз болып табылады.

Кәсіпорын барлық қаржы активтеріне қатысты күтілетін кредиттік шығындар үшін бағалау резервін таниды.

2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша кәсіпорын қаражатының 96% - ы S&P: BB+/«тұрақты» рейтингі бар «Қазақстан Халық Банкі» АҚ шоттарында орналастырылған.

7. ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ САУДА ЖӘНЕ БАСҚА ДЕБИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК

(№1 ф., 016 бет)

Сауда және өзге де дебиторлық берешек резервтеу әдісін пайдалана отырып, бастапқы құны бойынша есепке алынады.

Сауда және басқа дебиторлық берешектің толық жазылуы келесі кестеде келтірілген:

мың теңге	2023 жылғы	2022 жылғы
	31 желтоқсан	31 желтоқсан
Сатып алушылар мен тапсырыс берушілердің дебиторлық берешегі	103 852	82 281

Басқа қысқа мерзімді дебиторлық берешек	968	10 244
Қызметкерлердің қысқа мерзімді дебиторлық берешегі	1	10
Барлығы:	104 821	92 535

31 желтоқсандағы жағдай бойынша сатып алушылар мен тапсырыс берушілердің қарыздары мыналарды қамтыды:

мың теңге	2023 жылғы 31 желтоқсан	2022 жылғы 31 желтоқсан
«Әлеуметтік медициналық сақтандыру қоры» КЕАҚ	99 055	81 539
Салауатты Астана ЖШС.	4 118	-
№13 қалалық емхана ШЖҚ МКК	673	668
MILESTONE SCHOOLS ЖШС	8	8
Skillset Schools ЖШС	-	9
№ 8 қалалық емхана ШЖҚ МКК	-	8
№14 қалалық емхана ШЖҚ МКК	-	10
ЖАНҰЯ ЖШС	-	5
Медикер ЖШС.	-	30
«City медициналық орталығы» ЖШС	-	5
Барлығы	103 852	82 281

8. ҚОРЛАР

(№1 ф., 020 бет)

31 желтоқсандағы жағдай бойынша тауарлық-материалдық қорлар келесідей ұсынылған:

мың теңге	2023 жылғы 31 желтоқсан	2022 жылғы 32 желтоқсан
Өндіріс процесінде ТМҚ	156 522	152 890
Бал өнімдері.	65 931	63 961
Дәрі-дәрмектер	58 061	44 340
Жұмсақ түгендеу.	29 952	3 326
Шаруашылық тауарлары, сан техника, т.б.	12 954	7 730
Қатты құрал-жабдықтар .	2 065	1 244
Басқа қор	1 682	1 236
Азық-түлік	585	-
Қатты түгендеу.	249	254
Жанармай, бөлшектер	219	92
Барлығы:	328 219	275 073

2023 және 2022 жылдардағы тауарлық-материалдық қорлардың қозғалысы келесідей болды:

мың теңге	2023 жылғы 31 желтоқсан	2022 жылғы 31 желтоқсан
Басындағы сальдо	275 073	292 326
Сатып алынды, өтеусіз алынды	597 088	475 582
Өндірістік мақсаттарда қолданылады.	(541 659)	(491 271)
Әкімшілік шығындарға қолданылады.	(1 983)	(1 564)
Соңындағы сальдо	328 219	275 073

9. БАСҚА ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ АКТИВТЕР

(№1 ф., 022 бет)

31 желтоқсандағы жағдай бойынша ағымдағы қысқа мерзімді активтер келесідей ұсынылған:

мың теңге	2023 жылғы 31 желтоқсан	2022 жылғы 32 желтоқсан
Берілген қысқа мерзімді аванстар	14 187	5 922
Болашақ кезеңдердің қысқа мерзімді шығындары	2 556	2 030

Ағымдағы салық активтері	770	1 262
Барлығы:	17 513	9 214

Берілген қысқа мерзімді аванстарға мыналар кірді:

<i>Көрсеткіштердің атауы</i>	2023 жылғы 31 желтоқсан	2022 жылғы 31 желтоқсан
АстанаНефтеСнаб	-	1 409
Астанаэнергосбыт	6 023	16
Астана су арнасы	3 493	2 222
PetroKaz	1 625	-
Smart Energy Hub	988	858
Фармация СК ЖШС	766	1
Ұлттық ғылыми медициналық орталық	298	-
№13 қалалық емхана	79	156
Ғылыми-өндірістік трансфузиология орталығы	48	478
University Medical Center	252	36
ЖИТС орталығы	152	-
ҰҒКО	113	255
Ұлттық сараптама және сертификаттау орталығы	112	-
ПОНЧИК и Ко	-	152
Басқа өнім берушілер мен мердігерлер	239	340
Барлығы	14 187	5 922

10. НЕГІЗГІ ҚҰРАЛДАР

(№1 ф., 121 бет)

Негізгі қаражаттың қозғалысы	Жер	Ғимарат және құрылыс	Машиналар және құралдар	Көлік құралдары	Компьютерлік техника	Басқалар	Барлығы
2021 жылғы 31 желтоқсандағы бастапқы құны	329 966	1 714 335	744 382	30 057	49 880	382 480	3 251 100
Түсімдер (жаңғырту, жөндеу)		91 162	150 248	14 660		3 024	259 094
Шығу (немесе есептен шығару)		(6 552)	(17 790)		(3 464)	(9 643)	(37 449)
2022 жылғы 31 желтоқсанға алғандағы бастапқы құны	329 966	1 798 945	876 840	44 717	46 416	375 861	3 472 745
Минус: 2021 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша жинақталған тозу		213 786	371 546	26 977	40 775	257 276	910 360
Жинақталған тозу		51 385	83 160	1 203	871	15 554	152 173
Тозуды есептен шығару (шыққан жағдайда)		(2 948)	(17 747)		(2 685)	(9 241)	(32 621)
2022 жылғы 31 желтоқсанға жинақталған тозу		262 223	436 959	28 180	38 961	263 589	1 029 912
2021 жылғы 31 желтоқсандағы баланстық құн	329 966	1 500 549	372 836	3 080	9 105	125 204	2 340 740
2022 жылғы 31 желтоқсандағы баланстық құн	329 966	1 536 722	439 881	16 537	7 455	112 272	2 442 833
2022 жылдың 31 желтоқсанындағы бастапқы құны	329 966	1 798 945	876 840	44 717	46 416	375 861	3 472 745
Түсімдер (жаңғырту,		1 880 434	108 438		24 964	7 051	2 020 887

жөндеу)

Түзетулер (қайта жіктеу)			92		2 180	(2 272)	-
Шығу (немесе есептен шығару)			9 130	2 896	1 425	3 493	16 944
2023 жылғы 31 желтоқсандағы бастапқы құны	329 966	3 679 379	976 240	41 821	72 135	377 147	5 476 688
Минус:		262 223	526 106	28 179	36 529	176 875	1 029 912
2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша жинақталған тозу		54 133	79 420	1 070	1 453	14 250	150 326
Есептелген тозу			(100 186)		3 696	96 490	-
Түзетулер (қайта жіктеу)			8 974	2 896	1 167	3 129	16 166
2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша жинақталған тозу		316 356	496 366	26 353	40 511	284 486	1 164 072
2022 жылғы 31 желтоқсандағы баланстық құн	329 966	1 536 722	350 734	16 538	9 887	198 986	2 442 833
2023 жылғы 31 желтоқсандағы баланстық құн	329 966	3 363 023	479 874	15 468	31 624	92 661	4 312 616

Кәсіпорынның негізгі құралдары амортизация мен құнсызданудан болған шығындарды шегергендегі бастапқы құны бойынша бағаланады.

2023 жылы Кәсіпорынға 2 020 887 мың теңге сомасына негізгі қаражат түсті, оның ішінде «Ғимараттар мен құрылыстар» тобы бойынша 1 880 43 мың теңге сомасына ғимараттар мен құрылыстарды күрделі жөндеу есебінен 16 944 мың теңге сомасына шығып қалды.

2023 және 2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Кәсіпорында кепілдік қамтамасыз ету ретінде кепілге салынған негізгі құралдар болған жоқ.

11. МАТЕРИАЛДЫҚ ЕМЕС АКТИВТЕР

(№1 ф., 125 бет)

2023 және 2022 жылдардағы материалдық емес активтердің қозғалысы келесідей:

Материалдық емес активтердің қозғалысы	2023 жыл	2022 жыл
Алдыңғы кезеңнің 31 желтоқсанындағы бастапқы құны	6 860	6 860
Түсімдер	-	-
Шығу (немесе есептен шығару)	-	-
Есепті кезеңнің 31 желтоқсанындағы бастапқы құны	6 860	6 860
Өткен кезеңнің 31 желтоқсанына жинақталған тозу	(4 587)	(3 544)
Есептелген тозу	(1 042)	(1 043)
Тозуды есептен шығару (шығу кезінде)	-	-
Есепті кезеңнің 31 желтоқсанына жинақталған тозу	(5 629)	(4 587)
Өткен жылғы 31 желтоқсандағы баланстық құн	2 273	3 316
Есепті жылдың 31 желтоқсанындағы баланстық құны	1 231	2 273

12. БАСҚА ҰЗАҚ МЕРЗІМДІ АКТИВТЕР

31 желтоқсандағы жағдай бойынша басқа ұзақ мерзімді активтер келесідей ұсынылған:

мың теңге	2023 жылғы 31 желтоқсан	2022 жылғы 31 желтоқсан
-----------	-------------------------	-------------------------

Аяқталмаған құрылыс және күрделі жөндеу, оның ішінде:	649 115
Аурухана ғимаратын күрделі жөндеу	649 115
Барлығы:	- 649 115

2022 жылдың 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша аяқталмаған құрылыс аурухана ғимаратын күрделі жөндеуге кететін шығындарды қамтыды. 2023 жылы күрделі жөндеу шығындары аурухана ғимаратының құнын арттыруға бағытталды.

13. ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ САУДА ЖӘНЕ БАСҚА КРЕДИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК

(№1 ф., 214 бет)

31 желтоқсандағы жағдай бойынша қысқа мерзімді сауда және басқа кредиторлық берешек келесідей ұсынылған:

мың теңге	2023 жылғы 31 желтоқсан	2022 жылғы 31 желтоқсан
Жеткізушілер мен мердігерлерге қысқа мерзімді қарыз	5 940	6 928
Атқару парактары бойынша берешек	69	
Барлығы	6 009	6 928

Жеткізушілер мен мердігерлерге қысқа мерзімді қарыз мыналарды қамтыды:

Көрсеткіштер атауы	2023 жылғы 31 желтоқсан	2022 жылғы 31 желтоқсан
Астана қаласы коммуналдық мүлік басқармасы ММ	3 784	3 784
Қоғамдық денсаулық сақтау басқармасы ММ	-	3 145
«ҚР Қызыл Жарты Ай қоғамы» қоғамдық бірлестігі» ҚБ Астана қалалық филиалы	968	-
Қалалық фтизиопульмонология орталығы ШЖҚ МКК	570	-
BF MEREKE ЖШС	480	-
Басқа қызмет көрсетушілер	138	-
Барлығы	5 940	6 928

14. ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ БАҒАЛАУ МІНДЕТТЕМЕЛЕРІ

(№1 ф., 215 бет)

31 желтоқсандағы жағдай бойынша қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері келесідей ұсынылған:

мың теңге	2023 жылғы 31 желтоқсан	2022 жылғы 31 желтоқсан
Қызметкерлерге сыйақылар бойынша қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері (демалыс бойынша алдағы шығыстардың резервтері)	117 136	24 605
Барлығы:	117 136	24 605

15. ҚЫЗМЕТКЕРЛЕРГЕ СЫЙАҚЫ

(№1 ф., 217 бет)

мың теңге	2023 жылғы 31 желтоқсан	2022 жылғы 31 желтоқсан
Еңбекақы төлеу бойынша қысқа мерзімді берешек	34	49
Барлығы:	34	49

16. САТЫП АЛУШЫЛАРДЫҢ ШАРТТАРЫ БОЙЫНША ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ МІНДЕТТЕМЕЛЕР

(№1 ф., 219 бет)

31 желтоқсанға өзге де қысқа мерзімді міндеттемелер былайша ұсынылған:

мың теңге	2023 жылғы 31 желтоқсан	2022 жылғы 31 желтоқсан
-----------	----------------------------	----------------------------

Шарт бойынша міндеттемелер бастапқыда сатып алушылар мен тапсырыс берушілерден уақыт бойы табыс танылатын қызметтер үшін алынған алдын ала төленген өтемақыға жатады. 2023 жылы бұл сома болашақ кезеңдердің ұзақ мерзімді кірістері ретінде танылды.

17. БАСҚА ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ МІНДЕТТЕМЕЛЕР

(№1 ф., 222 бет)

31 желтоқсандағы жағдай бойынша басқа қысқа мерзімді міндеттемелер келесідей ұсынылған:

мың теңге	2023 жылғы	2022 жылғы
	31 желтоқсан	желтоқсан
Міндетті және ерікті төлемдер бойынша міндеттемелер	727	
Салықтар бойынша міндеттемелер	535	178
Барлығы:	1 262	178

18. БАСҚА ҰЗАҚ МЕРЗІМДІ МІНДЕТТЕМЕЛЕР

(№1 ф., 321 бет)

31 желтоқсандағы жағдай бойынша мемлекеттік субсидиялар келесідей:

мың теңге	2023 жылғы	2022 жылғы
	31 желтоқсан	31 желтоқсан
Өтеусіз алынған ұзақ мерзімді активтерден болашақ кезеңдердің кірістері	2 464 704	437 357
Барлығы:	2 464 704	437 357

Амортизацияланатын активтерге жататын субсидиялар осы активтерге амортизация есептелетін кезеңдер бойы және пропорцияда кірістер ретінде танылады.

2022-2023 жылдары аурухананың ғимараты мен инженерлік желілерін күрделі жөндеуге мемлекеттен 2 059 602 мың теңге көлемінде өтеусіз субсидиялар алынды, 24 964 мың теңге сомасына өтеусіз ұзақ мерзімді активтер алынды.

2023 жылы мемлекеттік субсидиялар бойынша 62 695 мың теңге мөлшерінде табыс танылды.

19. КАПИТАЛ

(№1 ф., 420 бет)

мың теңге	2023 жылғы	2022 жылғы
	31 желтоқсан	31 желтоқсан
Жарғылық капитал	1 921 470	1 944 463
Басқа жиынтық кірістің компоненттері	348 746	349 799
Бөлінбеген пайда (жабылмаған шығын)	38 513	12 720
Барлығы:	2 308 729	2 306 982

2023 жылы Кәсіпорын «Астана қаласының активтер және мемлекеттік сатып алу басқармасы» ММ 29.12.2022 жылғы №1900/0 бұйрығының негізінде Кәсіпорынның

жарғылық капиталының мөлшері 22 993 мың теңгеге азайтылды және Жарғыға сәйкес 1 921 470 мың теңгені құрайды.

Жарғылық капитал Кәсіпорынның жылжымайтын мүлкінің шығуы есебінен азайтылып, есепті күнге толық қалыптастырылды.

Капитал құрамындағы басқа жиынтық кірістің құрамдас бөліктеріне негізгі құралдарды қайта бағалау бойынша резервтер сомасы кіреді.

Негізгі құралдарды қайта бағалау бойынша резервтердің қозғалысы келесідей:

мың теңге	2023 жылғы 31 желтоқсан	2022 жылғы 31 желтоқсан
Жыл басындағы негізгі құралдарды қайта бағалауға арналған резерв	349 799	350 747
Негізгі құралдар мен инвестициялық мүлікті қайта бағалау	-	-
Қайта бағалау бойынша амортизацияны өтеу (есептен шығару)	(1 053)	(948)
жыл соңындағы негізгі құралдарды қайта бағалауға арналған резерв	348 746	349 799

Есепті кезеңдегі бөлінбеген пайданың өзгеруі келесі кестеде келтірілген:

мың теңге	2023 жылғы 31 желтоқсан	2022 жылғы 31 желтоқсан
1 қаңтарға бөлінбеген пайда	12 720	9 395
Есеп саясатындағы өзгеріс (өткен жылдардағы қателіктер)	-	-
Қайта есептелген сальдо	12 720	9 395
Жалпы жиынтық пайда, оның ішінде:	10 698	3 500
Есепті кезеңнің таза пайдасы (залалы)	9 645	2 552
Басқа жиынтық табыс (негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді қайта бағалау бойынша)	1 053	948
Дивидендтер төлеу (таза кірістен аударымдар 5%)	(535)	(175)
Меншік иелерімен басқа операциялар (Жарғылық капиталды азайту)	17 516	-
Басқа операциялар (өткен жылдардағы қателерді түзету)	(1 886)	-
31 желтоқсанға бөлінбеген кіріс	38 513	12 720

Қазақстан Республикасы Ұлттық экономика министрінің бұйрығына сәйкес 2015 жылғы 25 ақпандағы № 134 денсаулық сақтау саласындағы өндірістік-шаруашылық қызметті жүзеге асыратын кәсіпорындар үшін таза табыстың бір бөлігін аудару нормативі 5% мөлшерінде белгіленген.

20. ТҮСІМ

(№2 ф., 010 бет)

Есепті кезеңдерде қызмет көрсетуден, жұмыстарды орындаудан, дайын өнімді өткізуден түсетін түсімдер мынадай элементтерден тұрады:

мың теңге	2023 жыл	2022 жыл
ТМККК және МӨМС бойынша медициналық қызметтерді сатудан түсетін кірістер	3 106 486	2 651 444
Ақылы медициналық қызмет көрсетуден түсетін кірістер	8 435	12 699

Қосалқы мердігерлік бойынша медициналық қызметтер көрсетуден түсетін кірістер	253	517
Барлығы	3 115 174	2 574 660

Кәсіпорынның барлық кірістері Қазақстан Республикасының аумағында алынды. 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ХҚЕС (IFRS)15 рұқсат етілгендей бастапқы күтілетін ұзақтығы бір жыл немесе одан аз орындалатын қалған міндеттер туралы ақпарат ашылмайды.

21. ӨТКІЗІЛГЕН ТАУАРЛАРДЫҢ, ЖҰМЫСТАР МЕН ҚЫЗМЕТТЕРДІҢ ӨЗІНДІК ҚҰНЫ

(№2 ф., 011 бет)

мың теңге	2023 жыл	2022 жыл
Жалақы	1 643 938	1 365 667
Материалдық шығындар	540 031	482 234
Салықтар мен аударымдар	178 129	148 435
Пациенттердің тамақтану шығындары	106 241	109 942
Демалыс және сыйлықақы резерві	106 102	19 425
Негізгі құралдар және материалдық емес активтер амортизациясы	93 988	88 335
Зертханалық-аспаптық зерттеулер	68 989	67 138
Коммуналдық шығындар	53 122	48 713
Жөндеу, техникалық қызмет көрсету және негізгі техникалық қызмет көрсету	24 487	24 025
Ғимараттар мен көліктерді күтіп ұстау және оларға қызмет көрсету жөніндегі өзге де қызметтер	14 762	24 522
Күзет шығыстары	12 815	12 802
Байланыс қызметтері	4 695	6 200
Қызметкерлер мен көлік құралдарын сақтандыру шығындары	3 017	4 386
Демеркуризация, кәдеге жарату	4 450	3 693
Үшінші тараптың медициналық қызметтері	2 140	11 135
Иссапар шығындары	2 947	2 856
Қызметкерлерді оқыту шығындары	736	216
Негізгі қызмет бойынша өзге де шығыстар	11 827	20 892
Барлығы	2 872 416	2 440 616

22. ӘКІМШІЛІК ШЫҒЫСТАР

(№2 ф., 014 бет)

мың теңге	2023 жыл	2022 жыл
Жалақы	209 099	181 739
Демалыс және сыйлықақы резервтері	11 034	3 528
Салықтар мен аударымдар	27 488	20 522
НҚ және МЕА амортизациясы	57 381	64 880
Коммуналдық шығындар және байланыс қызметтері	7431	6 171
Қорлар	1982	1 564
Біліктілікті арттыру	145	220
Ақпараттық, консультациялық және аудиторлық қызметтер	1 313	1 000
Ағымдағы жөндеу және негізгі техникалық қызмет көрсету шығындары	-	1 768
Банк комиссиясы	11	13
Қызметкерлер мен көлік құралдарын сақтандыру шығындары	228	425
Күзет қызметтері	1541	1 548

Басқа әкімшілік шығыстар	812	817
Барлығы:	318 465	284 195

23. БАСҚА КІРІСТЕР

(№2 ф., 024 бет)

мың теңге	2023 жыл	2022 жыл
Амортизацияланатын ұзақ мерзімді активтерге мемлекеттік субсидиялар бойынша кірістер	62 695	64 468
Ком. қызметтер бойынша шығындарды өтеуден түскен кіріс	17 304	-
Өтеусіз алынған қысқа мерзімді активтерден түсетін кірістер	5 478	26 382
Қаржы активтері бойынша құнсызданудан болған залалды қалпына келтіруден түсетін кірістер	-	46 535
Бұрын құрылған резервтерді қалпына келтіруден түскен кіріс	1 860	-
Активтердің шығуынан түсетін кірістер	1 693	368
Басқа кірістер	167	20 137
Барлығы:	89 197	157 890

24. БАСҚА ШЫҒЫСТАР

(№2 ф., 025 бет)

мың теңге	2023 жыл	2022 жыл
Үмітсіз талаптар резервін құру және ККШ бойынша шығыстар	920	358
Активтердің шығуы бойынша шығыстар	2 707	4 829
Жерлеуге материалдық көмек	140	-
Айыппұлдар, өсімпұлдар және тұрақсыздық айыбы	78	-
Барлығы:	3 845	5 187

25. ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША ШЫҒЫСТАР

(№2 ф., 101 бет)

Қазақстан Республикасының Салық кодексіне сәйкес әлеуметтік саладағы қызмет жеңілдікті салық салуға жатады. Бұл ретте кәсіпорынның қызметіне пайыздық кірістер мен өтеусіз алынған мүліктен түсетін кірістер ескеріле отырып, әлеуметтік қызметтерді сатудан түскен табыс жылдық жиынтық табыстың кемінде 90 пайызын құрайтын жағдайда салық салынбайды. Тиісінше, 2023 және 2022 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жылдары кәсіпорында корпоративтік табыс салығы бойынша шығындар болмайды.

Қазақстан Республикасының салық заңнамасына сәйкес Кәсіпорын корпоративтік табыс салығы бойынша есеп айырысуды жүргізді, қазақстандық компаниялар үшін табыс салығының ставкасы болып табылатын 20% мөлшерінде салық ставкасын пайдаланамын.

мың теңге	2023 жыл	2022 жыл
Ағымдағы табыс салығы бойынша шығыстар	-	-
Уақытша айырмашылықтардың пайда болуы және қалпына келуі	-	-
Барлығы:	-	-

мың теңге	2023 жыл	2022 жыл
Салық салынатын табыс (шығын)	9 645	2 552
Заңмен белгіленген салық ставкасы	20%	20%
Заңнамалық белгіленген салық ставкасы бойынша корпоративтік табыс салығы бойынша теориялық үнемдеу	1 929	510

26. БАЙЛАНЫСТЫ ТАРАПТАР АРАСЫНДАҒЫ МӘМІЛЕЛЕР

ХҚЕС 24 «Байланысты тараптар туралы ақпаратты ашу» анықтамаларына сәйкес Кәсіпорын үшін байланысты тараптар:

- қатысушылар;
- ұйымның қатысушыларымен және Кәсіпорнымен байланысты;
- негізгі басқару персоналы және олардың туыстары.

Байланысты тараптың атауы	Ұйымды заңды және (немесе) жеке тұлға бақылайды немесе оған айтарлықтай әсер етеді	Мұндай ұйым заңды тұлғаны бақылайды немесе оған айтарлықтай әсер етеді;	Ұйым мен заңды тұлға бір заңды және (немесе) бір жеке тұлғаның бақылауында болады немесе оларға айтарлықтай әсер етеді
«Астана қаласы әкімінің аппараты» ММ	100% қатысу	Мердігер	Компанияға толық әсер етеді
«Астана қаласының Қоғамдық денсаулық сақтау басқармасы» ММ	Басқару органы	Уәкілетті орган	Бюджеттен қаржыландырылатын қызметтің басым бағыттарын және жұмыстардың (көрсетілетін қызметтердің) міндетті көлемін айқындайды.

Негізгі басшы персоналға сыйақылар:

2023 және 2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша негізгі басқару персоналына сыйақы сомасы негізінен жалақы түрінде ұсынылады.

27. ШАРТТЫ ЖӘНЕ БАСҚА МІНДЕТТЕМЕЛЕР

Кәсіпорын қызметін жүзеге асырудың экономикалық шарттары.

Қазақстан Республикасының экономикасы салыстырмалы түрде жоғары инфляцияны қоса алғанда, дамушы нарықтарға тән кейбір тән ерекшеліктерді көрсетеді. Қазақстан Республикасының салық, валюта және кеден заңнамасы жиі болып тұратын түрлі түсіндірулер мен өзгерістерге ұшырайды. Қазақстан Республикасының одан әрі экономикалық даму жолдары көбінесе үкіметтің экономикалық, қаржылық және ақша-кредит салаларында қабылдайтын шараларының тиімділігіне, сондай-ақ салық, құқықтық, нормативтік және саяси жүйелердің дамуына байланысты болады.

Ағымдағы қаржылық дағдарыстың нәтижесінде осы қаржылық есептілікті дайындау процесінде қолданылатын басшылықтың бағалаулары мен пайымдауларына байланысты белгісіздік артты. Бағалау деректері, ең алдымен, құнсыздану белгілерін анықтауды және активтердің құнсыздану сомасын есептеуді, сондай-ақ әділ құнды бағалауды (нарықтық баға белгілеулерін бағалау кезінде қолдануды, нарықтың белсенді екенін анықтауды және бағалау модельдерін пайдалануды қоса алғанда) қамтиды. Мұндай бағалаулар мен пайымдаулар тұрақты негізде қайта қаралады және басшылық олардың қазіргі жағдайда өзекті екендігіне және барлық қолда бар маңызды ақпаратты көрсететініне сенеді.

Басшылық Кәсіпорынның қаржылық жағдайына қаржы нарықтарының өтімділігінің одан әрі төмендеуіне және валюта мен қор нарықтарындағы тұрақсыздықтың өсуіне әсерін нақты анықтай алмайды.

Салық салу

Қазақстан Республикасындағы салық заңдары жиі өзгеріске ұшырайды және әртүрлі түсіндіріледі. Басшылықтың Кәсіпорын қызметіне қатысты осындай заңдарды түсіндіруіне заңға сәйкес айыппұлдар мен өсімпұлдар салуы мүмкін тиісті салық органдары қарсы болуы мүмкін. Қаржы кезеңдері салық органдарының күнтізбелік бес жыл ішінде тексеруі үшін ашық болып қалады. Кәсіпорын салық заңнамасын түсінуіне сүйене отырып, салық міндеттемелеріне қатысты жеткілікті резервтер жасады деп санаса да, жоғарыда аталған фактілер Кәсіпорын үшін қосымша болжанбайтын қаржылық тәуекелдер тудыруы мүмкін.

Сот процестері және талап-арыздар

Кәсіпорынның әдеттегі экономикалық қызметі барысында әртүрлі сот процестері мен талаптардың объектісі болуы мүмкін. Кәсіпорын нақты жағдайларды ескере отырып, елеулі міндеттемелердің туындау ықтималдығын бағалайды және міндеттемелерді реттеу үшін ресурстардың кетуі қажет болған кезде ғана қаржылық есептіліктегі тиісті резервті көрсетеді және міндеттеме сомасын жеткілікті сенімділікпен өлшеуге болады.

Кәсіпорын басшылығы нақты міндеттемелер, егер олар орын алса, Кәсіпорынның ағымдағы қаржылық жағдайы мен қаржылық нәтижелеріне әсер етпейді деп санайды.

Экологиялық мәселелер

Қазақстан Республикасында табиғат қорғау заңнамасын қолдану дамуда және оның сақталуын қамтамасыз етуге қатысты Қазақстан Республикасы мемлекеттік органдарының ұстанымы үздіксіз қайта қаралуда. Кәсіпорын қоршаған ортаның ластануына байланысты өз міндеттемелерін мерзімді бағалауды жүргізеді. Міндеттемелер анықталған кезде олар дереу есептілікте көрсетіледі. Қолданыстағы заңнамалар мен нормативтік актілердің өзгеруінен, сондай-ақ сот практикасынан туындауы мүмкін ықтимал міндеттемелерді жеткілікті дәлдікпен бағалау мүмкін емес, бірақ олар айтарлықтай болуы мүмкін. Кәсіпорын басшылығы қолданыстағы табиғатты қорғау заңнамасының сақталуын бақылаудың қолданыстағы жүйесі жағдайында кәсіпорынның қоршаған ортаға зиян келтіруге байланысты елеулі міндеттемелері жоқ деп санайды.

Сақтандыру

Қазақстандағы сақтандыру қызметтерінің нарығы қалыптасу сатысында тұр және әлемнің басқа елдерінде таралған сақтандырудың көптеген нысандары Қазақстанда әлі қол жетімді емес. Кәсіпорын өзінің өндірістік құрылыстарына, өндірістің тоқтап қалуынан туындаған шығындарға немесе авариялар немесе кәсіпорын қызметі нәтижесінде жылжымайтын мүлік объектілеріне немесе қоршаған ортаға келтірілген залалға байланысты үшінші тараптар алдындағы туындаған міндеттемелерге қатысты толық сақтандыру қорғанысына ие емес. Кәсіпорын тиісті сақтандыруға ие болғанға дейін, белгілі бір активтердің жоғалуы немесе бүлінуі Кәсіпорынның қызметі мен қаржылық жағдайына айтарлықтай теріс әсер етуі мүмкін.

28. ҚАРЖЫЛЫҚ ҚҰРАЛДАР, МАҚСАТТАР ЖӘНЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ТӘУЕКЕЛДЕРДІ БАСҚАРУ САЯСАТЫ

Кәсіпорынның негізгі қаржылық құралдарына несиелер, қолма-қол ақша және кредиторлық берешек жатады. Кәсіпорынның қаржы құралдарымен байланысты негізгі тәуекелдер: пайыздық мөлшерлемелердің ауытқуымен, айырбас бағамдарының ауытқуымен байланысты тәуекел. Кәсіпорын сонымен қатар барлық қаржы құралдарына байланысты туындайтын өтімділік тәуекелін басқарады.

Проценттік тәуекел

Пайыздық мөлшерлемен байланысты тәуекел - бұл нарықтағы пайыздық мөлшерлемелердің өзгеруі нәтижесінде қаржы құралының құнының өзгеру қаупі. Кәсіпорынның нарықтық пайыздық мөлшерлемелердің өзгеру қаупіне ұшырауы өзгермелі пайыздық мөлшерлемесі бар Кәсіпорынның ұзақ мерзімді қарыздарына жатады.

Өтімділік тәуекелі

Өтімділік тәуекелі-бұл әдеттегі немесе күтпеген жағдайларда өтеу мерзімі келгенде кәсіпорын төлемдер бойынша өз міндеттемелерін орындай алмау қаупі. Өтімділік тәуекелі

белсенді операциялар бойынша талап ету мерзімдері пассивті операциялар бойынша өтеу мерзімдерімен сәйкес келмеген кезде туындайды.

Кәсіпорын клиенттердің шоттары, бюджетке төленетін төлемдер, жалақы төлемдері, шаруашылық шығыстары және т. б. бойынша есеп айырысу үшін қолда бар қаражатты пайдаланудың күнделікті қажеттілігіне байланысты тәуекелге ұшырайды.

Қаржы құралдарының әділ құны

Әділ құн тараптардың таратылған кезде мәжбүрлеп сату немесе өткізу мәмілелерінен басқа, нарықтық шарттарда осындай мәмілені жасағысы келетін және хабардар Тараптар арасындағы ағымдағы мәміледе құрал айырбастауға болатын сома ретінде айқындалады.

	мың теңге	31.12.2023	31.12.2022
Қаржылық активтер			
Ақша қаражаттары және олардың баламалары		133 474	45 333
Қысқа мерзімді сауда және басқа дебиторлық берешек		104 821	92 535
Басқа қысқа мерзімді активтер		17 513	9 214
Барлығы		255 808	147 082
Қаржылық активтер			
Қысқа мерзімді сауда және басқа кредиторлық берешек		124 441	772 037
Барлығы		124 441	772 037
Кезең соңындағы таза позиция		131 367	(624 955)

Ақша қаражаттарының қозғалысына байланысты тәуекел

Ақша қаражаттарының қозғалысына байланысты тәуекел - бұл ақша қаражаттарымен байланысты болашақ ақша ағындарының құнының өзгеру қаупі.

Ақша ағындарының қажеттілігін бақылау тұрақты негізде жүзеге асырылады және басшылық кез-келген міндеттемелерді орындау үшін қажетті қаражаттың болуын қамтамасыз етеді.

Капиталмен басқару

Кәсіпорын капиталдың барлық компоненттерін қамтитын капитал деңгейін бақылайды.

Капиталдың жеткілікті деңгейін сақтай отырып, кәсіпорынның мақсаттары мыналар болып табылады: кәсіпорынның жақын болашақта қызметін жалғастыру қабілетін қамтамасыз ету, осылайша ол меншік иелері үшін капиталдың кірістілігін және басқа мүдделі тараптардың пайдасын қамтамасыз етуді жалғастыра алады, сондай-ақ тәуекел деңгейіне сәйкес барабар рентабельділікті қамтамасыз етеді.

29. ЕСЕПТІК КҮННЕН КЕЙІНГІ ОҚИҒАЛАР

Кәсіпорын қызметінде аудиторлық есеп шығарылған күні "есептік күннен кейінгі оқиғалар"¹⁰ ХҚЕС сәйкес ұсынылған қаржылық есептілікке түзетулер енгізуді талап ететін оқиғалар болған жоқ.

Директор _____ А.Х.Шаймердинова

Бас бухгалтер _____ Г.К.Мукашева

2024 ж. «02» сәуір

