



ВОЗВРАТНЫЙ
ЭКЗЕМПЛЯР

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

**ГОСУДАРСТВЕННОЕ КОММУНАЛЬНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ
НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ
"МНОГОПРОФИЛЬНАЯ ГОРОДСКАЯ
ДЕТСКАЯ БОЛЬНИЦА №1"
АКИМАТА ГОРОДА АСТАНЫ**

(в соответствии с Приказом
Министра финансов Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм
годовой финансовой отчетности для публикации
организациями публичного интереса»)

Республика Казахстан, г.Астана,
апрель 2024 год.

ОГЛАВЛЕНИЕ:

	Стр.
1. Аудиторский отчет независимого аудитора.....	3
2. Заявление руководства Предприятия об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.....	6
3. Комплект финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года:	
3.1. Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2023года.....	7
3.2. Отчет о прибылях и убытках за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года	10
3.3. Отчет о движении денежных средств (прямой метод) за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года.....	13
3.4. Отчет об изменениях в капитале за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года.....	16
3.5. Пояснительная записка к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года	21



БИН 030440004399 Республика Казахстан, 160011, г. Шымкент, р-н Аль-Фарабийский,
ул. Жумабек Ташенова, д. 51, н.п.11, тел: +7 (7252) 53 62 50, +7-701 691 15 88,
E-mail: capital_audit_ltd@mail.ru

«Утверждаю»
Директор ТОО «КАПИТАЛ АУДИТ»
Государственная лицензия на осуществление
аудиторской деятельности №15019347,
выдана КФК МФ РК 30 октября 2015 года



Г.Д. Анарбаева

«02» апреля 2024 г.

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

УЧАСТНИКУ
И
РУКОВОДСТВУ
ГКП на ПХВ "МНОГОПРОФИЛЬНАЯ ГОРОДСКАЯ
ДЕТСКАЯ БОЛЬНИЦА №1"
АКИМАТА ГОРОДА АСТАНЫ

Мнение

Мы провели аудит неконсолидированной финансовой отчетности государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения "Многопрофильная городская детская больница №1" акимата города Астаны (далее - «Предприятие»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях в капитале и пояснительной записки, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, заканчивающийся на указанную дату, в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)»

Основание для выражения мнения

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

полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Основа ведения учета

В нашем мнении, мы обращаем внимание на тот факт, что формы финансовой отчетности подготовлены в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)». Как результат, формы отчетности могут быть не приемлемы для иных целей.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за управление и финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление финансовой отчетности в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» и систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки указанной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок. При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях, сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Предприятие, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности. Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Предприятия.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Предприятия;

▪ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

▪ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Предприятие утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

▪ проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление. Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита. Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности. Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.


Г.Д. Анарбаева
руководитель аудиторской организации
ТОО «КАПИТАЛ АУДИТ»
Государственная лицензия на осуществление аудиторской
деятельности №15019347, выдана Министерском финансов
Республики Казахстан 30 октября 2015 года

Адрес: Республика Казахстан, 160011, г. Шымкент, р-н Аль-
Фарабийский, ул. Жумабек Ташенова, д. 51, н.п.11




Ташпулатов Д.М.
Аудитор
ТОО «КАПИТАЛ АУДИТ»
квалификационное свидетельство
аудитора
МФ№ 0000658 от 28 сентября 2018г.

«02» апреля 2024 года



**Заявление руководства
об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023 года**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимого аудитора, содержащимся в представленном аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудитора и руководства в отношении финансовой отчетности **государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения "Многопрофильная городская детская больница №1" акимата города Астаны** (далее - «Предприятие») за год, закончившийся 31 декабря 2023г.

Руководство Предприятия отвечает за подготовку финансовой отчетности на указанную дату, достоверно отражающей во всех существенных аспектах, финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств на эту же дату, в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и действующего законодательства Республики Казахстан в области бухгалтерского учета и отчетности. При подготовке настоящей финансовой отчетности руководство Предприятия несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Данная финансовая отчетность была утверждена руководством **государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения "Многопрофильная городская детская больница №1" акимата города Астаны** «02» апреля 2024 г.

Директор

_____ А.Х.Шаймердинова

Главный бухгалтер

_____ Г.К.Мукашева

«02» апреля 2024 г.



Бухгалтерский баланс
отчетный период 2023 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном
формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена
на интернет-ресурсе:

www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных:

№ 1 - Б (баланс)

Периодичность:

годовая

Круг лиц, представляющих информацию:

организации публичного интереса по результатам
финансового года

Срок представления формы
административных данных:

ежегодно не позднее 31 августа года,
следующего за отчетным

Примечание:

пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к
форме, предназначенной для сбора административных
данных "Бухгалтерский баланс"

Наименование организации

ГКП на ПХВ "Многопрофильная городская детская
больница №1" акимата города Астаны

по состоянию на «31» декабря 2023 года

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	133 474	45 333
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012		
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	104 821	92 535
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019		
Запасы	020	328 219	275 073
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	17 513	9 214
Итого краткосрочных активов (сумма строке 010 по 022)	100	584 027	422 155
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			

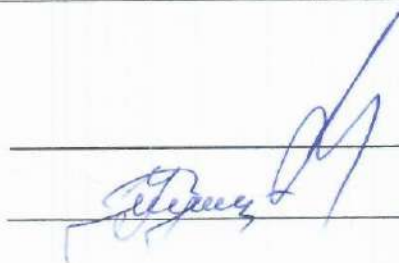


Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		
Прочие долгосрочные финансовые активы	116		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117		
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	4 312 616	2 442 833
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	1 231	2 273
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127		649 115
Итого долгосрочных активов(сумма строк с 110 по 127)	200	4 313 847	3 094 221
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		4 897 874	3 516 376
Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210		
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	6 009	6 928
Краткосрочные оценочные обязательства	215	117 136	24 605
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217	34	49
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		740 277
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	1 262	178



Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	124 441	✓	772 037
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301			
IV. Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311			
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312			
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313			
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314			
Долгосрочные оценочные обязательства	315			
Отложенные налоговые обязательства	316			
Вознаграждения работникам	317			
Долгосрочная задолженность по аренде	318			
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319			
Государственные субсидии	320			
Прочие долгосрочные обязательства	321	2 464 704	✓	437 357
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	2 464 704	✓	437 357
V. Капитал				
Уставный (акционерный) капитал	410	1 921 470	✓	1 944 463
Эмиссионный доход	411			
Выкупленные собственные долевые инструменты	412			
Компоненты прочего совокупного дохода	413	348 746	✓	349 799
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	38 513	✓	12 720
Прочий капитал	415			
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	2 308 729	✓	2 306 982
Доля неконтролирующих собственников	421			
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	2 308 729	✓	2 306 982
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		4 897 874	✓	3 516 376

Директор



А.Х.Шаймердинова

Главный бухгалтер



Г.К.Мукашева



Форма

Отчет о прибылях и убытках
отчетный период 2023 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате
посредством программного обеспечения

Форма административных данных
размещена на интернет-ресурсе:

www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных:

№ 2 – ОПУ

Периодичность:

годовая

Круг лиц, представляющих информацию:

организации публичного интереса
по результатам финансового года

Срок представления формы
административных данных:

ежегодно не позднее 31 августа года,
следующего за отчетным

Примечание:

пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к
форме, предназначенной для сбора административных данных
"Отчет о прибылях и убытках"

Наименование организации

**ГКП на ПХВ "Многопрофильная городская детская
больница №1" акимата города Астаны**

по состоянию на «31» декабря 2023 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	3 115 174	2 574 660
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	2 872 416	2 440 616
Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)	012	242 758	134 044
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	318 465	284 195
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	(75 707)	(150 151)
Финансовые доходы	021		
Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	89 197	157 890
Прочие расходы	025	3 845	5 187
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	9 645	2 552
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	9 645	2 552



Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	9 645	2 552
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400	1 053	948
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
хеджирование денежных потоков	413		
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416		
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418		
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420		
переоценка основных средств и нематериальных активов	431	1 053	948
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440	1 053	948
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	10 698	3 500



Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Директор

Главный бухгалтер



А.Х.Шаймердинова

Г.К.Мукашева



Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
отчетный период 2023 год

Представляется:

в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате
посредством программного обеспечения

Форма административных данных
размещена на интернет-ресурсе:
Индекс формы административных
данных:

www.minfin.gov.kz

Периодичность:

№ 3 - ДДС-П

Круг лиц, представляющих
информацию:

годовая

Срок представления формы
административных данных:

организации публичного интереса
по результатам финансового года
ежегодно не позднее 31 августа года,
следующего за отчетным

Примечание:

пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме,
предназначенной для сбора административных данных "Отчет о
движении денежных средств (прямой метод)"

Наименование организации

ГКП на ПХВ "Многопрофильная городская детская
больница №1" акимата города Астаны

по состоянию на «31» декабря 2023 года

Наименование показателей	Код строки	в тысячах тенге	
		За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	10	4 450 539	3 440 995
в том числе:			
реализация товаров и услуг	11	2 101 390	1 749 544
прочая выручка	12		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13	992 698	800 750
поступления по договорам страхования	14		
полученные вознаграждения	15		
прочие поступления	16	1 356 451	890 701
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	20	4 247 438	3 255 765
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	21	2 140 267	1 224 022
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22	8 266	275 438
выплаты по оплате труда	23	1 516 701	1 281 181
выплата вознаграждения	24		
выплаты по договорам страхования	25		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	26	560 349	466 013
прочие выплаты	27	21 855	9 111
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)	30	203 101	185 230



II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	40		
в том числе:			
реализация основных средств	41		
реализация нематериальных активов	42		
реализация других долгосрочных активов	43		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	44		
реализация долговых инструментов других организаций	45		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	46		
изъятие денежных вкладов	47		
реализация прочих финансовых активов	48		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	49		
полученные дивиденды	50		
полученные вознаграждения	51		
прочие поступления	52		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	60	113 865	149 572
в том числе:			
приобретение основных средств	61	113 865	149 572
приобретение нематериальных активов	62		
приобретение других долгосрочных активов	63		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	64		
приобретение долговых инструментов других организаций	65		
приобретение контроля над дочерними организациями	66		
размещение денежных вкладов	67		
выплата вознаграждения	68		
приобретение прочих финансовых активов	69		
предоставление займов	70		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	71		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	72		
прочие выплаты	73		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 060)	80	(113 865)	(149 572)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	90		
в том числе:			



эмиссия акций и других финансовых инструментов	91		
получение займов	92		
полученные вознаграждения	93		
прочие поступления	94		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	175	
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103	175	
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)	110	(175)	
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130	(920)	(358)
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	88 141	35 300
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	45 333	10 033
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	133 474	45 333

Директор

Главный бухгалтер



А.Х.Шаймердинова

Г.К.Мукашева



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

Отчет об изменениях в капитале
отчетный период 2023 год

Представляется:

Форма административных данных размещена на интернет-

ресурсе;

Индекс формы административных данных;

Периодичность;

Круг лиц, представляющих информацию;

Срок представления формы административных данных;

Примечание:

Наименование организации

в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

www.minfin.gov.kz

№ 5-ИК

годовая

организации публичного интереса

по результатам финансового года

ежегодно не позднее 31 августа года,

следующего за отчетным

пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора

административных данных "Отчет об изменениях в капитале"

ГКП на ПХВ "Многопрофильная городская детская больница №1" акимата города

Астаны

по состоянию на «31» декабря 2023 года

Код	Наименование компонентов	Капитал, относимый на собственников					Доля неконтр олирую щих собствен ников	Итого капитал
		Уставный (акционерны й) капитал	Эмиссион ный доход	Выкупленн ые собственн ые долевые инструмент ы	Компонен ты прочего совокупно го дохода	Нераспреде ленная прибыль	Прочий капитал	
10	Сальдо на 1 января предыдущего года	1 944 463			350 747	9 395		2 304 605
11	Изменение в учетной политике							0
100	Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	1 944 463			350 747	9 395		2 304 605
200	Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка 220):				(948)	3 500		2 552



переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623						(1 053)	1 053		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624									
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625									
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626									
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627									
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628									
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629									
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700		(22 993)					16 981		(6 012)
в том числе:										
Вознаграждения работников акциями	710									
в том числе:										
стоимость услуг работников										
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями										
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями										
Взносы собственников	711									
Выпуск собственных долевого инструментов	712									
(акций)										
Выпуск долевого инструментов связанный с объединением бизнеса	713									
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714									
Взносы дивидендов	715							(535)		(535)
Прочие распределения в пользу собственников	716									



Прочие операции с собственниками	717	(22 993)					17 516			(5 477)
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718									
Прочие операции	719						(1 886)			(1 886)
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	1 921 470				348 746	38 513			2 308 729

Директор _____ А.Х.Шаймердинова

Г.К.Мукашева

Главный бухгалтер _____ Г.К.Мукашева



**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
Государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения
"Многопрофильная городская детская больница №1" акимата города Астаны
за год, закончившийся 31 декабря 2023 год**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения "Многопрофильная городская детская больница №1" акимата города Астаны (далее - Предприятие) является юридическим лицом по законодательству Республики Казахстан и осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом.

Предприятие в соответствии с постановлением акимата г.Астаны от 30 июля 2012 года №106-1067, с ГККП "Городская детская больница №1" Управления здравоохранения города Астаны (№35468-1901-ГП от 08.12.2009) реорганизовано в ГКП на ПХВ "Городская детская больница №1" акимата г.Астаны.

Предприятие зарегистрировано управлением регистрации филиала некоммерческого акционерного общества «Государственная корпорация «Правительство для граждан» по городу Астана. Дата перерегистрации 18 января 2023 года, дата первичной регистрации 08 декабря 2009 года.

БИН 010140001875

Юридический адрес: Республика Казахстан, район Алматы, проспект Тәуелсіздік, здание 11/1.

По состоянию на 31 декабря 2023 года единственным участником Предприятия является Государственное учреждение "Аппарат акима города Астаны".

Единственный участник рассматривает вопросы и принимает решения, отнесенные к компетенции высшего органа управления в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Органом управления Предприятием являются:

1. высший орган – ГУ «Аппарат акима города Астаны» (единственный участник);
2. орган управления- ГУ «Управление общественного здравоохранения города Астаны» (уполномоченный орган);
3. исполнительный орган - Директор;

Предметом и целью деятельности Предприятия является осуществление деятельности в области здравоохранения. Целью деятельности Предприятия является оказание медицинской помощи населению, в том числе детям – детскому населению в виде стационарной и стационарозамещающей медицинской помощи.

Для достижения указанной деятельности Предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

- проведение антропометрии;
- медицинское сопровождение при транспортировке;
- стационарная медицинская помощь детскому населению по пульмонологии, кардиоревматологии, гастроэнтерологии, онкогематологии, аллергологии, онестезиологии и реанимации, неврологии, педиатрии, неонатологии, клинической трансфузиологии, общей физиотерапии, логопедии;
- оказание платных медицинских услуг;
- обучение и подготовка медицинских работников;
- оборот лекарственных средств, содержащих наркотические средства, психотропные вещества и прекурсоры;
- другие виды деятельности, не противоречащие законодательству Республики Казахстан.



Предприятие осуществляет деятельность на основании следующих государственных лицензий и разрешительных документов:

- Государственная лицензия №23004973 на занятие медицинской деятельностью согласно приложениям, выдана 22.02.2023 г. лицензиаром Республиканское государственное учреждение "Департамент Комитета медицинского и фармацевтического контроля Министерства здравоохранения Республики Казахстан по городу Нур-Султан". Министерство здравоохранения Республики Казахстан.
- Государственная лицензия №23005283 на занятие фармацевтической деятельностью согласно приложениям, выдана 27.02.2023 г. лицензиаром Республиканское государственное учреждение "Департамент Комитета медицинского и фармацевтического контроля Министерства здравоохранения Республики Казахстан по городу Нур-Султан". Министерство здравоохранения Республики Казахстан.
- Государственная лицензия № 21023293 на обращение с приборами и установками, генерирующими ионизирующее излучение согласно приложениям, выдана 28.07.2021 г. лицензиаром государственное учреждение "Комитет атомного и энергетического надзора и контроля". Министерство энергетики Республики Казахстан.
- Государственная лицензия № 23005282 на занятие деятельностью в сфере оборота наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров, выдана 27.02.2023 г. лицензиаром Республиканское государственное учреждение "Департамент Комитета медицинского и фармацевтического контроля Министерства здравоохранения Республики Казахстан по городу Нур-Султан". Министерство здравоохранения Республики Казахстан.

Настоящая финансовая отчетность представляет собой финансовые результаты деятельности Предприятия за период, заканчивающийся 31 декабря 2023 года и его финансовое положение на указанную дату.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Предприятие ведет бухгалтерский учет в Казахстанских тенге (далее - «тенге») и составляет финансовую отчетность в соответствии с правилами и положениями бухгалтерского учета, принятыми в Республике Казахстан, согласно которым субъекты крупного предпринимательства и организации публичного интереса обязаны представлять финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

2.1. Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)»

Подготовка финансовой отчетности требует применения существенных учетных оценок, а также требует от руководства выражения мнения по допущениям в ходе применения учетной политики. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для финансовой отчетности, раскрыты в примечаниях.

2.2. Функциональная валюта и валюта представления

Данная не консолидированная финансовая отчетность подготовлена в национальной валюте РК - «казахский тенге», который является «функциональной» валютой и «валютой представления» данной финансовой отчетности. Представление отчетных данных отражено в «тысячах тенге» (далее - «тыс. тенге»).



2.3. Пересчет иностранной валюты

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о совокупном убытке.

Валюта	31.12.2023	31.12.2022
Доллар США	454,56	462,65
Российский рубль	5,06	6,43

2.4. Метод начисления

Финансовая отчетность, за исключением информации о движении денег, составляется согласно методу начисления (операции и события признаются тогда, когда они произошли, а не по мере поступления или выплаты денежных средств или их эквивалентов, регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся).

Расходы признаются в отчете о доходах и расходах на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотношения).

Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

В 2023г. при подготовке годовой финансовой отчетности необходимо принимать во внимание новые и пересмотренные Международные стандарты финансовой отчетности (далее - «МСФО»). При этом Советом по МСФО разрешается досрочное применение отдельных стандартов, которые были опубликованы ранее и дата вступления которых предусмотрена в текущем году или относится к более поздним периодам.

Ежегодные усовершенствования МСФО

1. МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

С 1 января 2023 года вступает в силу МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (далее — МСФО 17), который заменит МСФО 4 «Договоры страхования».

Концептуальным отличием МСФО 17 является то, что данный стандарт, в отличие от МСФО 4, не предусматривает детального метода оценки параметров расчета, а основан на суждениях и собственных моделях актуария при оценке страховых обязательств.

Агентством Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка разработано Руководство по оценке страховых обязательств, соответствующее требованиям МСФО 17 (далее — Руководство), которое предусматривает рекомендации страховым организациям к применению требований МСФО 17 и, в случае использования собственных моделей, не является обязательным для соблюдения страховыми организациями.

При этом до получения результатов аудирования финансовой отчетности страховщиков, составленной по МСФО 17 по итогам 2022-2023гг., и анализа всех рисков, связанных с внедрением нового стандарта, регуляторные и пруденциальные требования Агентства, а также действующая отчетность страховщиков останутся прежними.

Также, учитывая, что требования МСФО 17 включают в себя элементы европейского стандарта Solvency II, Руководство по мере внедрения элементов Solvency II (которое запланировано до 2030 года) будет модернизировано с учетом требований данной директивы.

Работа по разработке соответствующих нормативных правовых актов в части бухгалтерского учета и изменению форм финансовой отчетности проводится Национальным Банком Республики Казахстан.



2. Поправки к МСФО (IAS) 1 — «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

Настоящим документом «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных», выпущенным в январе 2020 года, внесены изменения в пункты 69, 73, 74 и 76, а также добавлены пункты 72А, 75А, 76А и 76В МСФО (IAS) 1. Данные поправки должны быть применены в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8. Допускалось досрочное применение.

3. Поправка к МСФО (IAS) 8 — Определение бухгалтерской оценки

Документ «Определение бухгалтерских оценок», который вносит изменения в МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» разработан с целью уточнения разграничения понятий между учетной политикой и бухгалтерскими оценками и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года.

Совет по МСФО в пункте 5 стандарта МСФО (IAS) 8 заменил определение «изменения в бухгалтерской оценке» понятием «бухгалтерские оценки»:

Бухгалтерские оценки — денежные суммы в финансовой отчетности, которые подвержены неопределенности измерения

Также дополнительно приведены в качестве примеров бухгалтерских оценок следующие показатели:

- 1) резерв под ожидаемые кредитные убытки (МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»);
- 2) чистая стоимость реализации единицы запасов (МСФО 2 «Запасы»);
- 3) справедливая стоимость актива или обязательства (МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости») (далее — МСФО 13);
- 4) расходы на амортизацию объекта основных средств (МСФО (IAS) 16 «Основные средства») (далее — МСФО 16);
- 5) резерв по гарантийным обязательствам (IAS 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»).

Стандартом установлено, что изменение бухгалтерской оценки может повлиять только на прибыль или убыток текущего периода или на прибыль или убыток как текущего периода, так и будущих периодов.

Эффект изменения, относящегося к текущему периоду, признается в качестве дохода или расхода в текущем периоде. Влияние, если таковое имеется, на будущие периоды признается в качестве дохода или расхода в этих будущих периодах. Изменение в бухгалтерской оценке не является изменением учетной политики.

4. Поправка к МСФО (IAS) 1 — Применение суждения о существенности к раскрытию информации об учетной политике

Документом «Раскрытие информации об учетной политике» внесены изменения в пункты 7, 10, 114, 117 и 122, добавлены пункты 117А—117Е и удалены пункты 118, 119 и 121. Данным документом также внесены поправки в Практические рекомендации № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности». Поправки к МСФО (IAS) 1 следует применять в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Допускалось досрочное применение.

5. Поправки к МСФО (IAS) 12 — «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»

Документом «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции» внесены изменения в пункты 15, 22 и 24 и добавлен пункт 22А. Данные поправки предусматривают необходимость признания отложенных налогов по операциям, которые при их первоначальном признании приводят к появлению одинаковых по размеру налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. Применять данные поправки необходимо в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Допускалось досрочное применение.



3.2. Финансовые инструменты

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

Финансовые активы

Признание и первоначальная оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Предприятием для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Предприятие применила упрощение практического характера, Предприятие первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Предприятие применило упрощение практического характера, оценивается по цене сделки.

Классификация и последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);

финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);

финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из отдельного отчета о финансовом положении), если:

срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо

Предприятие передало свои права на получение денежных потоков от актива либо взяло на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Предприятие передало практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Предприятие не передало, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передало контроль над данным активом.

Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Предприятием.

Обесценение

Предприятие признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Предприятие ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других

механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

В отношении торговой дебиторской задолженности Предприятия применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Предприятие не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Предприятие использует матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для контрагентов, и общих экономических условий.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Предприятия включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые обязательства классифицируются на следующие две категории:

финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;

финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты и займы).

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отдельном отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в кассе и на банковских счетах, в том числе депозитных, до востребования с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев и незначительным риском изменения стоимости. Денежные средства учитываются в балансе по первоначальной стоимости. Банковские овердрафты, подлежащие погашению по первому требованию банка и используемые в рамках общей стратегии управления денежными средствами, включаются как компонент денежных средств и их эквивалентов для целей подготовки отчета о движении денежных средств.

Дебиторская задолженность

Под дебиторской задолженностью понимаются обязательства физических и юридических лиц перед Предприятием. Дебиторская задолженность признается тогда, когда признается связанный с ней доход. Дебиторская задолженность отражается в сумме выставленного счета за минусом резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности.

Для целей финансовой отчетности, дебиторская задолженность классифицируется как текущая или как долгосрочная. Предполагается, что текущая дебиторская задолженность будет получена в течение года. Вся прочая дебиторская задолженность классифицируется как долгосрочная. Дебиторская задолженность классифицируется также как торговая и неторговая.

Резервы начисляются на просроченную сумму дебиторской задолженности по срокам оплаты и размер резервирования зависит от количества дней просрочки.

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Себестоимость приобретенных запасов включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту их хранения и приведением в надлежащее состояние.

Запасы списываются на расходы по методу средневзвешенной стоимости и учитываются по наименьшему из значений себестоимости и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации является ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом затрат на завершение, маркетинг и распределение.

Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество – имущество (земля, здание, либо часть здания, либо и то и другое), которым Предприятие владеет с целью сдачи в аренду или увеличения его стоимости, а не с целью использования в процессе производства, продажи или предоставления товаров, услуг.

Первоначальное признание оценивается по фактическим затратам на приобретение (цена покупки и все напрямую связанные с приобретением расходы). После первоначального признания для инвестиционной недвижимости применяется модель учета по переоцененной стоимости.

Признание инвестиционного имущества отдельной строкой в балансе прекращается при ее выбытии, либо в случае, если она выведена из эксплуатации, и от ее выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается отдельной строкой в отчете о прибылях и убытках за тот отчетный год, в котором было прекращено его признание.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, представляющей собой стоимость основных средств на дату приобретения за вычетом накопленной впоследствии амортизации. Резерв переоценки основных средств переносится на нераспределенную прибыль при прекращении эксплуатации актива.

Амортизация начисляется только на собственные основные средства и основные средства, которые Предприятие может получить в долгосрочную аренду.

Предприятие применяет метод равномерного прямолинейного списания стоимости основных средств.

При этом расчет амортизационных отчислений производится по установленным нормам от первоначальной стоимости, уменьшенной на сумму ликвидационной стоимости.

Ликвидационная стоимость основных средств принимает равной «нулю».

Ниже приведена расшифровка расчетных сроков полезной службы основных средств:

	лет
Здания и сооружения	34-49
Транспортные средства	9-10
Канцелярские машины и компьютеры	4-5
Машины и оборудования	8-10
Прочие группы	6-7

Последующие затраты в собственные и долгосрочно арендуемые основные средства включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив в том случае, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом будут получены Предприятием и стоимость этого актива может надежно оценена. Все другие расходы по ремонту и техническому обслуживанию относятся в



отчете о совокупном доходе в течение того финансового периода, в котором они были понесены

Последующие затраты в основные средства, полученные в краткосрочную аренду или во временное безвозмездное пользование, признаются как расход в том периоде, когда они понесены, независимо от характера понесенных затрат.

Списание основных средств происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль или убыток, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в отчет о совокупном доходе за отчетный период, в котором актив был списан

Обесценение основных средств

На каждую дату составления отчета о финансовом положении Предприятия оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости основных средств. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка на предмет возможного снижения стоимости возмещения активов.

Нематериальные активы

Первоначальное признание нематериальных активов производится по себестоимости. Стоимость нематериальных активов подлежит ежемесячной амортизации методом прямолинейного (равномерного) списания и прекращается после полного списания их первоначальной стоимости.

Арендованные активы

Аренда, по условиям которой к Предприятию переходят все риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируются как финансовая аренда. После первоначального признания арендованные активы оцениваются по сумме наименьшей из двух величин: справедливой стоимости или текущей стоимости минимальных арендных платежей. После первоначального признания, активы учитываются в соответствии с учетной политикой, применимой в отношении такого актива.

Прочая аренда является операционной арендой, по договорам аренды, где Предприятие является арендатором, вводится требование признавать большинство договоров аренды путем отражения на балансе обязательств по аренде и соответствующих им активов в форме права пользования, использовать единую модель для всех признаваемых договоров аренды, но имеют возможность не признавать краткосрочную аренду и аренду, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Порядок признания прибыли или убытка по всем признаваемым договорам аренды в целом соответствует текущему порядку признания финансовой аренды, при этом процентные и амортизационные расходы должны будут признаваться отдельно в отчете о прибылях и убытках.

Кредиторская задолженность

Под кредиторской задолженностью понимаются обязательства Предприятия в результате совершения различных сделок и являются юридическим основанием для последующих платежей за товары, выполненные работы и представленные услуги. Обязательства оцениваются суммой денег, необходимой для уплаты долга.

Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов состоят из расходов, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим периодам (страхование, подписка). Списание этих расходов на затраты производится равномерно по месяцам в соответствии со сроком.

Обязательства по пенсионному обеспечению и социальные взносы

Предприятие выплачивает социальные взносы в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством РК в процентном отношении от суммы заработной платы.

Предприятие также удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в Единый накопительный пенсионный фонд. Согласно законодательству РК пенсионные отчисления являются обязательством сотрудников. Предприятие не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.



Предприятие также за свой счет несет обязательства по начислению и перечислению «профессиональных пенсионных отчислений» и «отчислений по социальному медицинскому страхованию».

Уставный капитал

Вкладом в уставный капитал Предприятия могут быть деньги, ценные бумаги, имущественные права, в том числе право землепользования и право на результаты интеллектуальной деятельности и иное имущество.

Признание дохода и расхода

Величина дохода от продажи продукции оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, с учетом всех предоставленных торговых скидок и уступок. Доход признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты продукции можно надежно оценить и можно надежно оценить величину дохода.

При определении результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия используется принцип начисления, в соответствии с которым доходы признаются (отражаются), когда они заработаны, а расходы, когда они понесены.

Выручка

Предприятие генерирует доход путем оказания медицинских услуг. В соответствии с МСФО (IFRS) 15 выручка признается в той мере в какой существует очень высокая вероятность того, что впоследствии не придется реверсировать эту величину и отразить значительное снижение общей суммы признанной выручки.

Доход от оказания медицинских услуг признается равномерно в течение года, когда Предприятие непосредственно оказывает данные услуги.

По оценке Предприятия, метод оценки степени выполнения и признание выручки на протяжении времени не изменились. Следовательно, Предприятие считает, что применение МСФО (IFRS) 15 не привело к изменениям в признании выручки от оказания этих услуг.

В качестве упрощения практического характера Предприятие не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, так как период между передачей Предприятием обещанной услуги покупателю и оплатой покупателем такой услуги составляет не более одного года.

Доходами предприятия являются:

доходы от основной деятельности (от оказания медицинских услуг, выполнения работ и пр.);

доходы от не основной деятельности (вознаграждения, доходы от выбытия активов и т.п.);

прочие доходы

К расходам относятся следующие виды затрат:

себестоимость от оказания услуг, выполнения работ, реализации готовой продукции;

расходы по реализации;

расходы по формированию резервов;

административные расходы;

прочие расходы

Раскрытие информации о связанных сторонах

Сторона считается связанной с Предприятием, если эта сторона прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролирует Компанию или контролируется ей; имеет долю в предприятии, обеспечивающую значительное влияние над ним при принятии финансовых и операционных решений.

Операции между связанными сторонами – это передача ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от того, взимается плата или нет.

Связанные стороны определяются согласно МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

Учет государственных субсидий и государственной помощи.

Учет государственных субсидий Предприятием осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации».



Государственные субсидии, относящиеся к активам

Субсидии, относящиеся к неамортизируемым активам, могут также потребовать выполнения определенных обязательств, и тогда будут относиться на доходы в тех же периодах, в которых возникают затраты, связанные с выполнением данных обязательств. Например, субсидия в виде земельного участка может быть предоставлена с тем условием, что на этом участке будет возведено здание, и в таком случае может быть правомерным признание ее в качестве дохода в течение срока службы такого здания.

Реализованная субсидия, относящаяся к активам, отражаются на систематической основе в течение срока полезного использования актива в Отчете о прибылях и убытках в составе «Выручка». Не реализованная часть субсидий, относящаяся к активам, на конец отчетного года отражается в Бухгалтерском балансе в составе «Прочие долгосрочные обязательства».

Согласно налогового законодательства Республики Казахстан Предприятие, как «организация, осуществляющая деятельность в социальной сфере», уменьшает сумму исчисленного в соответствии со статьей 290 Налогового кодекса РК корпоративного подоходного налога на 100 процентов. К организациям, осуществляющим деятельность в социальной сфере, относятся организации, осуществляющие виды деятельности, доходы от которых с учетом доходов в виде безвозмездно полученного имущества и вознаграждения по депозитам составляют не менее 90 процентов совокупного годового дохода таких организаций.

Суммы, удержанные уплаченные через банк в качестве «налогам у источника выплат» по вознаграждениям по банковским депозитам, Предприятием принимаются как «прочие расходы», в связи отсутствием обязательств по КПН.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

В процессе применения учетной политики Предприятия руководство использовало свои суждения и делало оценки при определении сумм, признанных в отдельной финансовой отчетности. Ниже представлены наиболее существенные случаи использования суждений и оценок:

Оценочный резерв под ОКУ по активам Предприятия

Предприятие использует матрицу оценочных резервов для расчета ОКУ под убытки от обесценения денежных средств, по торговой дебиторской задолженности и другим активам.

Оценка сделана в отношении резервов под убытки от обесценения денежных средств.

Цели и политика управления финансовыми рисками - анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования.

Условные обязательства - данное раскрытие требует от руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

5. ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководство считает, что Предприятие сможет продолжать в ближайшем будущем свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Поэтому, финансовая отчетность представлена на основе предположения, что Предприятие продолжит свою деятельность в обозримом будущем - как минимум в ближайшие 12 календарных месяцев.

Данная финансовая отчетность не отражает корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, отчетных сумм доходов и расходов и используемые классификации бухгалтерского баланса, которые были бы необходимы при неприемлемости принципа непрерывности деятельности к Предприятию.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

(ф.№1, стр. 010)

По состоянию на 31 декабря денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства в кассе	162	46
Денежные средства на текущих банковских счетах	134 659	45 744
Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств	(1 347)	(457)
Итого:	133 474	45 333

Все денежные средства Предприятия размещены в банках Казахстана второго уровня и являются беспроцентными.

Предприятие признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении всех финансовых активов.

На 31 декабря 2023 года 96% денежных средств Предприятия размещены на счетах АО «Народный Банк Казахстана» с рейтингом S&P: BB+/ «Стабильный».

7. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

(ф.№1, стр. 016)

Торговая и прочая дебиторская задолженность учитывается по первоначальной стоимости с использованием метода резервирования.

Расшифровка торговой и прочей дебиторской задолженности представлена в следующей таблице:

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	103 852	82 281
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	968	10 244
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	1	10
Итого:	104 821	92 535



Задолженность покупателей и заказчиков по состоянию на 31 декабря включали в себя следующее:

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
НАО «Фонд социального медицинского страхования»	99 055	81 539
ТОО Салауатты Астана	4 118	-
ГКП на ПХВ Городская поликлиника №13	673	668
ТОО MILESTONE SCHOOLS	8	8
ТОО Skillset Schools	-	9
ГКП на ПХВ Городская поликлиника № 8	-	8
ГКП на ПХВ Городская поликлиника №14	-	10
ТОО ЖАНҰЯ	-	5
ТОО Медикер	-	30
ТОО Медицинский центр City	-	5
Итого	103 852	82 281

8. ЗАПАСЫ

(ф.№1, стр. 020)

По состоянию на 31 декабря товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
ТМЗ в производственном процессе	156 522	152 890
Мед изделия	65 931	63 961
Медикаменты	58 061	44 340
Мягкий инвентарь	29 952	3 326
Хоз товары, сан.техника, прочее	12 954	7 730
Канц товары	2 065	1 244
Прочие запасы	1 682	1 236
Продукты питания	585	-
Жесткий инвентарь	249	254
Топливо, запчасти	219	92
Итого:	328 219	275 073

Движение товарно-материальных запасов за 2023 и 2022 годы было следующим:

В тысячах тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Сальдо на начало	275 073	292 326
Приобретено, безвозмездно получено	597 088	475 582
Использовано на производственные цели	(541 659)	(491 271)
Использовано на административные расходы	(1 983)	(1 564)
Сальдо на конец	328 219	275 073

9. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

(ф.№1, стр. 022)

По состоянию на 31 декабря прочие краткосрочные активы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочные авансы выданные	14 187	5 922
Краткосрочные расходы будущих периодов	2 556	2 030
Текущие налоговые активы	770	-
Итого:	17 513	7 952



Краткосрочные авансы выданные включали в себя следующее:

Наименование показателей	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АстанаНефтеСнаб	-	1 409
Астанаэнергосбыт	6 023	16
Астана су арнасы	3 493	2 222
PetroKaz	1 625	-
Smart Energy Hub	988	858
Фармация СК ТОО	766	1
Национальный научный медицинский центр	298	-
Городская поликлиника №13	79	156
Научно-производственный центр трансфузиологии	48	478
University Medical Center	252	36
Центр СПИД	152	-
ННКЦ	113	255
НАЦЭС	112	-
ПОНЧИК и Ко	-	152
прочие поставщики и подрядчики	239	340
Итого	14 187	5 922

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

(ф.№1, стр. 121)

Движение основных средств	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Компьютерная техника	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 г.	329 966	1 714 335	744 382	30 057	49 880	382 480	3 251 100
Поступления (модернизация, ремонт)		91 162	150 248	14 660		3 024	259 094
Выбытия (или списание)		(6 552)	(17 790)		(3 464)	(9 643)	(37 449)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 г.	329 966	1 798 945	876 840	44 717	46 416	375 861	3 472 745
Минус: накопленный износ на 31 декабря 2021 г.		213 786	371 546	26 977	40 775	257 276	910 360
Начисленный износ		51 385	83 160	1 203	871	15 554	152 173
Списание износа (при выбытии)		(2 948)	(17 747)		(2 685)	(9 241)	(32 621)
Накопленный износ на 31 декабря 2022 г.		262 223	436 959	28 180	38 961	263 589	1 029 912
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	329 966	1 500 549	372 836	3 080	9 105	125 204	2 340 740
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	329 966	1 536 722	439 881	16 537	7 455	112 272	2 442 833
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 г.	329 966	1 798 945	876 840	44 717	46 416	375 861	3 472 745
Поступления (модернизация, ремонт)		1 880 434	108 438		24 964	7 051	2 020 887
Корректировки (реклассификация)			92		2 180	(2 272)	-
Выбытия (или списание)			9 130	2 896	1 425	3 493	16 944
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 г.	329 966	3 679 379	976 240	41 821	72 135	377 147	5 476 688
Минус: накопленный износ на 31 декабря 2022 г.		262 223	526 106	28 179	36 529	176 875	1 029 912



Начисленный износ	54 133	79 420	1 070	1 453	14 250	150 326
Корректировки (реклассификация)		(100 186)		3 696	96 490	-
Списание износа (при выбытии)		8 974	2 896	1 167	3 129	16 166
Накопленный износ на 31 декабря 2023 г.	316 356	496 366	26 353	40 511	284 486	1 164 072
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	329 966	1 536 722	350 734	16 538	198 986	2 442 833
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	329 966	3 363 023	479 874	15 468	31 624	4 312 616

Основные средства Предприятия оцениваются по первоначальной стоимости за минусом амортизации и убытков от обесценения.

В 2023 году Предприятию поступило основных средств на сумму 2 020 887 тыс.тенге, в том числе по группе «Здания и сооружения» за счет капитального ремонта зданий и сооружений на сумму 1 880 43 тыс.тенге, выбыло всего основных средств на сумму 16 944 тыс.тенге.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов в Предприятии не имелись основные средства, заложенные в качестве гарантийного обеспечения.

11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

(ф.№1, стр. 125)

Движение нематериальных активов в 2023 и 2022 годах представлено следующим образом:

Движение нематериальных активов	2023 год	2022 год
Первоначальная стоимость на 31 декабря предыдущего периода	6 860	6 860
Поступления	-	-
Выбытия (или списание)	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря отчетного периода	6 860	6 860
Накопленный износ на 31 декабря предыдущего периода	(4 587)	(3 544)
Начисленный износ	(1 042)	(1 043)
Списание износа (при выбытии)	-	-
Накопленный износ на 31 декабря отчетного периода	(5 629)	(4 587)
Балансовая стоимость на 31 декабря предыдущего года	2 273	3 316
Балансовая стоимость на 31 декабря отчетного года	1 231	2 273

12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря прочие долгосрочные активы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Незавершенное строительство и капитальный ремонт, в т.ч:		649 115
Капитальный ремонт здания больницы		649 115
Итого:	-	649 115

По состоянию на 31 декабря 2022 года незавершенное строительство включало в себя расходы на капитальный ремонт здания больницы. В 2023 году расходы на капитальный ремонт были отнесены на увеличение стоимости здания больницы.



13. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

(ф. №1, стр. 214)

По состоянию на 31 декабря краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	5 940	6 928
Задолженность по исполнительным листам	69	
Итого	6 009	6 928

Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам включали в себя следующее:

Наименование показателей	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
ГУ Управление коммунального имущества и ГЗ г. Астана	3 784	3 784
ГУ Управление общественного здравоохранения	-	3 145
Астанинский городской филиал ОО "Общественного объединения "Общество Красного Полумесяца РК"	968	-
ГКП на ПХВ Городской центр фтизиопульмонологии	570	-
ТОО BF MEREKE	480	-
Прочие поставщики услуг	138	-
Итого	5 940	6 928

14. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(ф. №1, стр. 215)

По состоянию на 31 декабря краткосрочные оценочные обязательства представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам (Резервы предстоящих расходов по отпускам)	117 136	24 605
Итого:	117 136	24 605

15. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

(ф. №1, стр. 217)

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочная задолженность по оплате труда	34	49
Итого:	34	49

16. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ ПОКУПАТЕЛЯМИ

(ф. №1, стр. 219)

На 31 декабря прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочные авансы полученные		740 277
Итого	-	740 277

Обязательства по договору изначально относятся к prepaid возмещению, полученному от покупателей и заказчиков за услуги, по которым выручка признается на протяжении времени. В 2023 году данная сумма была признана долгосрочными доходами будущих периодов.



17. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(ф.№1, стр. 222)

По состоянию на 31 декабря прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Обязательства по обязательным и добровольным платежам	727	
Обязательства по налогам	535	178
Итого:	1 262	178

18. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(ф.№1, стр. 321)

По состоянию на 31 декабря государственные субсидии представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доходы будущих периодов от безвозмездно полученных долгосрочных активов	2 464 704	437 357
Итого:	2 464 704	437 357

Субсидии, относящиеся к амортизируемым активам, признаются в качестве доходов на протяжении тех периодов и в той пропорции, в которых начисляется амортизация на данные активы.

В 2022-2023 годах были получены безвозмездные субсидии от государства на капремонт здания и инженерных сетей больницы в размере 2 059 602 тыс.тенге, получено безвозмездно долгосрочных активов на сумму 24 964 тыс.тенге.

В 2023 году признан доход по гос.субсидиям в размере 62 695 тыс.тенге.

19. КАПИТАЛ

(ф.№1, стр. 420)

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Уставный капитал	1 921 470	1 944 463
Компоненты прочего совокупного дохода	348 746	349 799
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	38 513	12 720
Итого:	2 308 729	2 306 982

В 2023 году Предприятием на основании Приказа №1900/0 ГУ «Управления активов и государственных закупок города Астаны» от 29.12.2022 года размер уставного капитала Предприятия был уменьшен на 22 993тыс.тенге, и согласно Устава составляет 1 921 470тыс.тенге.

Уставный капитал уменьшен за счет выбытия недвижимого имущества Предприятия и на отчетную дату сформирован полностью.

Компоненты прочего совокупного дохода в составе капитала включают сумму резервов по переоценке основных средств.



Движение резервов по переоценке основных средств представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Резерв на переоценку основных средств на начало года	349 799	350 747
Переоценка основных средств и инвестиционного имущества	-	-
Возмещение (списание) амортизации по переоценке	(1 053)	(948)
Резерв на переоценку основных средств на конец года	348 746	349 799

Изменение нераспределенной прибыли за отчетный период представлено в следующей таблице:

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Нераспределенная прибыль на 1 января	12 720	9 395
Изменение в учетной политике (ошибки прошлых лет)	-	-
Пересчитанное сальдо	12 720	9 395
Общая совокупная прибыль, в т.ч:	10 698	3 500
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	9 645	2 552
Прочий совокупный доход (по переоценке основных средств и нематериальных активов)	1 053	948
Выплата дивидендов (отчисления от чистого дохода 5%)	(535)	(175)
Прочие операции с собственниками (уменьшение уставного капитала)	17 516	-
Прочие операции (корректировки ошибок прошлых лет)	(1 886)	-
Нераспределенная прибыль на 31 декабря	38 513	12 720

Согласно приказа Министра национальной экономики Республики Казахстан от 25 февраля 2015 года № 134 для предприятий, осуществляющих производственно-хозяйственную деятельность в области здравоохранения, установлен норматив отчисления части чистого дохода в размере 5%.

20. ВЫРУЧКА

(ф.№2, стр. 010)

Выручка от оказания услуг, выполнения работ, реализации готовой продукции за отчетные периоды состоят из следующих элементов:

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Доходы от реализации медицинских услуг по ГОБМП и ОСМС	3 106 486	2 651 444
Доходы от оказания платных медицинских услуг	8 435	12 699
Доходы от оказания медицинских услуг по субподряду	253	517
Итого	3 115 174	2 574 660

Все доходы Предприятия получены на территории Республики Казахстан.

По состоянию на 31 декабря 2023 года не раскрывается информация об оставшихся обязательствах к исполнению, первоначальная ожидаемая продолжительность которых составляет один год или менее, как допускается МСФО (IFRS)15.



21. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ

(ф.№2, стр. 011)

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Заработная плата	1 643 938	1 365 667
Материальные затраты	540 031	482 234
Налоги и отчисления	178 129	148 435
Расходы по питанию пациентов	106 241	109 942
Резерв отпусков и премий	106 102	19 425
Амортизация ОС и НМА	93 988	88 335
Лабораторно-инструментальные исследования	68 989	67 138
Коммунальные расходы	53 122	48 713
Ремонт,техобслуживание и содержание ОС	24 487	24 025
Прочие услуги по содержанию и обслуживанию зданий и транспорта	14 762	24 522
Расходы на охрану	12 815	12 802
Услуги связи	4 695	6 200
Расходы на страхование работников и транспортных средств	3 017	4 386
Демеркуризация, утилизация	4 450	3 693
Сторонние медицинские услуги	2 140	11 135
Командировочные расходы	2 947	2 856
Расходы на обучение персонала	736	216
Прочие расходы по основной деятельности	11 827	20 892
Итого	2 872 416	2 440 616

22. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

(ф.№2, стр. 014)

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Заработная плата	209 099	181 739
Амортизация ОС и НМА	57 381	64 880
Налоги и отчисления	23 637	20 522
Резервы отпусков и премий	11 034	3 528
Коммунальные расходы и услуги связи	7 431	6 171
Запасы	1 983	1 564
Информационные, консультационные и аудиторские услуги	1 058	1 000
Расходы на страхование работников и транспортных средств	228	425
Повышение квалификации	145	220
Расходы на текущий ремонт и содержание ОС	-	1 768
Комиссия банка	11	13
Услуги охраны	1 542	1 548
Прочие административные расходы	4 916	817
Итого:	318 465	284 195

23. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

(ф.№2, стр. 024)

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Доходы по гос.субсидиям на амортизируемые долгосрочные активы	62 695	64 468
Доход от возмещения затрат по ком.услугам	17 304	-
Доходы от безвозмездно полученных краткосрочных активов	5 478	26 382
Доходы от восстановления убытка от обесценения по финансовым активам	-	46 535
Доход от восстановления ранее созданных резервов	1 860	-



Доходы от выбытия активов	1 693	368
Прочие доходы	167	20 137
Итого :	89 197	157 890

24. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

(ф.№2, стр. 025)

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Расходы от выбытия активов	2 707	4 829
Расходы по созданию резерва безнадежных требований и ОКУ	920	358
Материальная помощь на погребение	140	-
Штрафы, пени и неустойки	78	-
Итого:	3 845	5 187

25. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

(ф.№2, стр. 101)

В соответствии с Налоговым Кодексом Республики Казахстан деятельность в социальной сфере подлежит льготному налогообложению. При этом деятельность Предприятия не подлежит налогообложению в случае, когда доход от реализации социальных услуг с учетом процентных доходов и доходов от безвозмездно полученного имущества составляют не менее 90 процентов совокупного годового дохода. Соответственно, за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, у Предприятия не возникают расходы по корпоративному подоходному налогу.

В соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, Предприятие произвело расчет по корпоративному подоходному налогу, используя налоговую ставку в размере 20%, которая представляет собой ставку подоходного налога для казахстанских компаний.

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Расходы по текущему подоходному налогу	-	-
Возникновение и восстановление временных разниц	-	-
Итого:	-	-

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Налогооблагаемый доход (убыток)	9 645	2 552
Законодательно установленная ставка налога	20%	20%
Теоретическая экономия по корпоративному подоходному налогу по законодательно установленной налоговой ставке	1 929	510
Отложенный налог, непризнанный (уменьшение КПН в соответствии с налоговым законодательством)	(1 929)	(510)
Итого:	-	-

26. СДЕЛКИ МЕЖДУ СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с определениями МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», связанными сторонами для Предприятия являются:

- участники;
- связанные с участниками и Предприятием организации;
- ключевой управленческий персонал и их родственники.



Наименование связанной стороны	Организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом	Такая организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо;	Организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом
ГУ «Аппарат акима города Астаны»	100% участие	Учредитель	оказывает полное влияние на Компанию
ГУ «Управление общественного здравоохранения города Астаны»	Орган управления	Уполномоченный орган	Определяет приоритетные направления деятельности и обязательные объемы работ (услуг), финансируемых из бюджета.

Вознаграждения ключевому руководящему персоналу:

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу в основном представлена в виде заработной платы.

27. УСЛОВНЫЕ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Экономические условия осуществления деятельности Предприятия.

Экономика Республики Казахстан проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, включая сравнительно высокую инфляцию. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Республики Казахстан подвержено различным интерпретациям и изменениям, которые происходят достаточно часто. Пути дальнейшего экономического развития Республики Казахстан во многом зависят от эффективности мер, предпринимаемых правительством в экономической, финансовой и денежно-кредитной сферах, а также от развития налоговой, правовой, нормативной и политической систем.

В результате текущего финансового кризиса увеличилась неопределенность, связанная с оценками и суждениями руководства, применяемыми в процессе подготовки данной финансовой отчетности. Данные оценки, в первую очередь, включают выявление признаков обесценения и расчет суммы обесценения активов, а также оценку справедливой стоимости (включая применение при оценке рыночных котировок, определение того, является ли рынок активным и использование моделей оценки). Такие оценки и суждения пересматриваются на регулярной основе, и руководство полагает, что они актуальны в текущей ситуации и отражают всю доступную существенную информацию.

Руководство не может достоверно определить воздействие на финансовое положение Предприятия дальнейшего снижения ликвидности финансовых рынков и роста неустойчивости на валютных и фондовых рынках.

Налогообложение

Налоговые законы в Республике Казахстан часто претерпевают изменения, и интерпретируются по-разному. Интерпретация руководством таких законов применительно к деятельности Предприятия может быть оспорена соответствующими налоговыми органами, которые согласно закону могут налагать штрафы и пени. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение трех календарных лет.

Судебные процессы и иски

В ходе обычной хозяйственной деятельности Предприятия может быть объектом различных судебных процессов и исков. Предприятие оценивает вероятность возникновения значительных обязательств с учетом конкретных обстоятельств, и отражает соответствующий резерв в финансовой отчетности только тогда, когда вероятно, что потребуются отток ресурсов для урегулирования обязательств, и сумма обязательства может быть измерена с достаточной надежностью.



Руководство Предприятия полагает, что фактические обязательства, если таковые будут иметь место, не повлияют на текущее финансовое положение и финансовые результаты Предприятия.

Экологические вопросы

Применение природоохранного законодательства в Республике Казахстан развивается, и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения непрерывно пересматривается. Предприятие проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться существенными. Руководство Предприятия считает, что в условиях существующей системы контроля над соблюдением действующего природоохранного законодательства, Предприятие не имеет значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Предприятие не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Предприятия. До тех пор, пока Предприятие не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Предприятия.

28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Предприятия включают ссуды, денежные средства и кредиторскую задолженность. Основные риски, связанные с финансовыми инструментами Предприятия: риск, связанный с колебаниями процентных ставок, колебаниями обменных курсов. Предприятие также управляет риском ликвидности, возникающим в связи со всеми финансовыми инструментами.

Процентный риск

Риск, связанный с процентными ставками, представляет собой риск колебания стоимости финансового инструмента в результате изменения процентных ставок на рынке. Подверженность Предприятия риску изменений в рыночных процентных ставках относится к долгосрочным займам Предприятия с плавающей процентной ставкой.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Предприятие не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. Риск ликвидности возникает при несовпадении сроков требования по активным операциям со сроками погашения по пассивным операциям.

Предприятие подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств для расчетов по счетам клиентов, по платежам в бюджет, выплате заработной платы, хозяйственным расходам и т.д.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, на которую инструмент может быть обменян в текущей сделке между осведомленными и желающими совершить такую сделку сторонами на рыночных условиях, помимо сделок вынужденной продажи или реализации при ликвидации.



	тыс. тенге	31.12.2023	31.12.2022
Финансовые активы			
Денежные средства и их эквиваленты		133 474	45 333
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		104 821	92 535
Прочие краткосрочные активы		17 513	9 214
Итого		255 808	147 082
Финансовые обязательства			
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		124 441	772 037
Итого		124 441	772 037
Чистая позиция на конец периода		131 367	(624 955)

Риск, связанный с движением денежных средств

Риск, связанный с движением денежных средств, представляет собой риск изменения стоимости будущих денежных потоков, связанных с монетарным финансовым инструментом.

Мониторинг потребности в денежных потоках осуществляется на регулярной основе, и руководство обеспечивает наличие достаточных средств, необходимых для выполнения любых обязательств по мере их возникновения.

Управление капиталом

Предприятие контролирует уровень капитала, который включает в себя все компоненты капитала.

Цели Предприятия при сохранении достаточного уровня капитала являются: обеспечение способности Предприятия продолжать деятельность в обозримом будущем, так что она может продолжать обеспечивать доходность капитала для собственников и получения выгод другими заинтересованными сторонами, а также обеспечить адекватную рентабельность соразмерно уровню риска.

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В деятельности Предприятия на дату выпуска аудиторского отчета не происходили события, требующие внесения корректировок в представленную финансовую отчетность согласно МСФО 10 «События после отчетной даты».

Директор



А.Х.Шаймердинова

Главный бухгалтер



Г.К.Мукашева

«02» апреля 2024 г.

