

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ (ОТЧЕТ) НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**по финансовой отчетности
Государственное коммунальное предприятие на праве
хозяйственного ведения «Городская поликлиника №5»
Управления здравоохранения Жамбылской области**

**Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2023г.**

г. Тараз, 2024г.

ГОСУДАРСТВЕННОЕ КОММУНАЛЬНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ
«ГОРОДСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА №5» УПРАВЛЕНИЯ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ ЖАМБЫЛСКОЙ ОБЛАСТИ

Содержание	
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности	3
Аудиторское заключение независимого аудитора	4
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
Бухгалтерский баланс	7
Отчет о прибылях и убытках	10
Отчет о движении денежных средств	13
Отчет об изменениях в капитале	16
Примечание к финансовой отчетности	22



**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащихся в представленном аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №5» Управления здравоохранения Жамбылской области» (далее именуемое – Предприятие).

Руководство Предприятие отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Предприятие по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату, раскрытие основных принципов учетной политики и прочих примечаний в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч., данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователей отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Предприятия;
- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Предприятия;
- ведение надлежащей системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Предприятие и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО и утвержденному законодательству Республики Казахстан;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Руководство обосновано предполагает, что Предприятие продолжит свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Данная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2023 г. утверждена к выпуску «05» июня 2024 года руководством Предприятия.

Подписано от имени руководства:

Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №5» Управления здравоохранения Жамбылской области

Руководитель: Сарсенова Д. А.

Главный бухгалтер: Абсатарова А. Ж.



ЖАУАПКЕРШІЛІГІ
ШЕКТЕЛГЕН
СЕРІКТЕСТІК
«ДОС-АУДИТ КОМПАНИЯ»

ТОВАРИЩЕСТВО
С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ДОС-АУДИТ КОМПАНИЯ»

050067, Республика Казахстан, г. Алматы, Мкр. Тастыбулак, дом 58А,
тел: 8-747-559-23-57, e-mail: Erdos0464@mail.ru



Утверждаю:
Директор ТОО «Дос - Аудит Компания»

Досымова Г.Н.
«13» июня 2024г.

Государственная лицензия №: 21022125 от
«08» июля 2021г. выдана Комитетом
внутреннего государственного аудита МФ РК

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Руководству: Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения
«Городская поликлиника №5» Управления здравоохранения Жамбылской области

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №5» Управления здравоохранения Жамбылской области» (далее - по тексту "Предприятие"), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023г., отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств (прямой метод) и отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также рассмотрены качественные аспекты учетной политики Предприятие, включая признаки возможной предвзятости суждений руководства и прочих пояснительных примечаний, которые входят в состав полного комплекта финансовой отчетности подготовленной в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности общего назначения за год, закончившийся на 31 декабря 2023 г.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях (или дает правдивое и достоверное представление) финансовое положение (или о финансовом положении) Предприятия по состоянию на 31 декабря 2023г., а также ее финансовые результаты (или финансовых результатах) и движение (или движении) денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы



4
ТОО «Дос-Аудит Компания»

независимы по отношению к Предприятию в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и 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.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Ответственность за подготовку финансовой отчетности, и ее достоверное представление в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и в соответствии с применимой концепцией несет руководство ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» Управления здравоохранения Жамбылской области»

Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вследствие недобросовестных действий или ошибок, выбор и применение надлежащей учетной политики, и обоснованность расчетных оценок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Предприятие продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Предприятие, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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 заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, 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 МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы также 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 и 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, а также 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 Предприятие продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском заключении на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности, а если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Предприятие утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность; проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление. Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, о существенных замечаниях по результатам аудита, а также о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Директор, Аудитор



Досымова Гулжан Нурбаевна

Квалификационное свидетельство аудитора №:МФ-0001500 от 12 апреля 2021г. выдано: ЧУ «Квалификационная комиссия Профессиональной аудиторской организации «Лига Аудиторов» по аттестации кандидатов в аудиторы Республики Казахстан»

Товарищество с ограниченной ответственностью "Дос-Аудит Компания"

Юридический адрес: РК, г. Алматы, Микрорайон Тастыбулак, дом №58А

Дата аудиторского заключения: «13» июня 2024 г.



ТОО «Дос-Аудит Компания»

Приложение 1
к приказу Первого заместителя
Премьер-Министра Республики Казахстан –
Министра финансов Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665

Приложение 2
к приказу Министра финансов Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Форма 1

Бухгалтерский баланс
по состоянию на 31 декабря 2023 года

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Наименование организации: Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №5» Управления здравоохранения Жамбылской области»

тыс. тенге

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	9 474	3 214
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	100 851	101 848
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019		
Запасы	020	248 118	214 599
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	1 642	3 414
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	360 085	323 075
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		



7
ТОО «Дос-Аудит Компания»

Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		
Прочие долгосрочные финансовые активы	116		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117		
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	1 267 241	862 956
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	529	838
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	1 267 770	863 794
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)		1 627 855	1 186 869
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	(346)	64 578
Краткосрочные оценочные обязательства	215	238 854	124 906
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217	51	
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	(28)	465
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	238 531	189 949
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для	301		



ГОСУДАРСТВЕННОЕ КОММУНАЛЬНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ
«ГОРОДСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА №5» УПРАВЛЕНИЯ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ ЖАМБЫЛСКОЙ ОБЛАСТИ

продажи			
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	390 061	
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	390 061	
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	1600 000	1 600 000
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(600 737)	(603 080)
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 415)	420	999 263	996 920
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	999 263	996 920
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		1 627 855	1 186 869

Руководитель: Сарсенова Д. А. (подпись)
(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Абсатарова А.Ж. (подпись)
(фамилия, имя, отчество)

Место печати



Приложение 2
к приказу Первого заместителя
Премьер-Министра Республики Казахстан –
Министра финансов Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665

Приложение 3
к приказу Министерства Финансов Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма 2

Отчет о прибылях и убытках
за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года.

Индекс: № 2-ОПУ -

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Наименование организации: Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №5» Управления здравоохранения Жамбылской области»

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	3 395 727	2 503 448
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	2 240 062	1 815 011
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	1 155 665	688 437
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	953 135	565 649
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	202 530	122 788
Финансовые доходы	021	3 693	
Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	35 483	4 811
Прочие расходы	025	239 206	125 413
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	2 500	2 186
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	2 500	2 186
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		



*ГОСУДАРСТВЕННОЕ КОММУНАЛЬНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ
«ГОРОДСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА №5» УПРАВЛЕНИЯ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ ЖАМБЫЛСКОЙ ОБЛАСТИ*

Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	2 500	2 186
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400		
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 прочей совокупной прибыли	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		
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	435		



**ГОСУДАРСТВЕННОЕ КОММУНАЛЬНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ
«ГОРОДСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА №5» УПРАВЛЕНИЯ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ ЖАМБЫЛСКОЙ ОБЛАСТИ**

совокупный доход			
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		
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	2 500	2 186
Общий совокупный доход относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель: Сарсенова Д. А. (подпись)
(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Абсатарова А.Ж. (подпись)
(фамилия, имя, отчество)

Место печати



Приложение 3
к приказу Первого заместителя
Премьер-Министра Республики Казахстан
Министра финансов Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665
Приложение 4
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма 3

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года

Индекс: № 3-ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Наименование организации: Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №5» Управления здравоохранения Жамбылской области»

тыс.тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	2 723 570	2 487 885
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	2 712 357	2 478 406
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	11 213	9 479
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	2 720 993	2 546 882
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	230 405	721 005
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		
выплаты по оплате труда	023	1 822 664	1 319 790
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	132 190	95 589
прочие выплаты	027	535 734	410 498
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	2 577	(58 997)
II. Движение денежных средств от внебюджетной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040		
в том числе:			
реализация основных средств	041		



**ГОСУДАРСТВЕННОЕ КОММУНАЛЬНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ
«ГОРОДСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА №5» УПРАВЛЕНИЯ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ ЖАМБЫЛСКОЙ ОБЛАСТИ**

реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
изъятие денежных вкладов	047		
реализация прочих финансовых активов	048		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049		
полученные дивиденды	050		
полученные вознаграждения	051		
прочие поступления	052		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060		12 421
в том числе:			
приобретение основных средств	061		11 800
приобретение нематериальных активов	062		621
приобретение других долгосрочных активов	063		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
размещение денежных вкладов	067		
выплата вознаграждения	068		
приобретение прочих финансовых активов	069		
предоставление займов	070		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072		
прочие выплаты	073		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080		(12 421)
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	3 693	
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		



ГОСУДАРСТВЕННОЕ КОММУНАЛЬНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ
«ГОРОДСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА №5» УПРАВЛЕНИЯ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ ЖАМБЫЛСКОЙ ОБЛАСТИ

получение займов	092		
полученные вознаграждения	093	3 693	
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	11	
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105	11	
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	3 682	
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130		
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- стр.120)	140	6 259	(71 418)
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	3 214	74 632
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	9 474	3 214

Руководитель:

Сарсенова Д. А.
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер:

Абсатарова А.Ж.
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Место печати



Приложение 5
к приказу Первого заместителя
Премьер-Министра Республики Казахстан –
Министра финансов Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665
Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма 4

Отчет об изменениях в капитале
за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года

Индекс: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организация публичного интереса по результатам финансового года

Наименование организации: Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №5»

Управления здравоохранения Жамбылской области»

тыс.тенге

Наименование компонентов	Код стро ки	Капитал, относимый на собственников						Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссион ный доход	Выкуплен. собствен. долевые инструмен ты	Компоненты прочего совокупного охода	Нераспредел. прибыль	Прочий капитал	
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	1600 000					(605 157)	994 843
Изменение в учетной политике	011							
Пересчитанное сальдо (строка 010+/строка 011)	100	1600 000					(605 157)	994 843
Общий совокупный доход всего(строка 210 + строка 220):	200						2 077	2 077
Прибыль (убыток) за год	210						2 077	2 077
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229)	220							



В том числе:	221	переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)		
	222	переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (а минусом налогового эффекта)		
	223	переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)		
	22	Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методом долевого участия		
	225	Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам		
	226	Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог		
	227	Хеджирование денежных потоков (а минусом налогового эффекта)		
	228	Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции		



Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	22										
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300										
в том числе:											
Вознаграждения работников акциями:	310										
В том числе:											
Стоимость услуг работников											
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями											
налоговая в год в отношении схемы вознаграждения работников акциями											
Взносы собственников	311										
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312										
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313										
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314										
Выплата дивидендов	315										
Прочие распределения в пользу собственников	316										
Прочие операции с собственниками	317										
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере	3										



контроля												
Прочие операции	319											
Сальдо на 01 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	1 600 000				(603 080)					996 920	
Измененне в учетной политике	401											
Пер ситганное салъдо (строка 400 +/- строка 401)	500	1 600 000				(603 080)					996 920	
Общй совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600					2 500					2 500	
Прибыль (убыток) за год	610					2 500					2 500	
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 п 629):	620											
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621											
переоценка доленых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	22											
переоценка основных средств и нематеральных активов (за минусом налогового эффекта)	623											
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных	624											



организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия																					
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625																				
Эффект изменения в ставка подоходного налог 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																				
в том числе:																					
Вознаграждения работников акциями	710																				
в том числе:																					
стоимость услуг работников																					
выпуск акций по схеме вознаграждения работник в акциями																					
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями																					
Взносы собственников	711																				
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712																				



Выпуск долевого инструмента, связанный с объединением бизнеса	713											
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714											
Выплата дивидендов	715											
Прочие распределения в пользу собственников	716											
Прочие операции с собственниками	717						(125)					
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718											
Прочие операции	719						(32)					
Сальдо на 31 декабря отчета года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	800						(600 737)					999 263

Руководитель: Сарсенова Д.А. (подпись)

Главный бухгалтер: Абсатарова А.Ж. (подпись)



Примечания к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года
(Суммы указаны в тысячах тенге)

1. Общие положения

а) Организационная структура и деятельность

Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №5» управления здравоохранения акимата Жамбылской области (далее - «Предприятие») является юридическим лицом. Предприятие является организацией, обладающей статусом юридического лица, созданной для осуществления деятельности в области здравоохранения, в организационно-правовой форме государственного предприятия, обладающего имуществом на праве хозяйственного ведения.

В соответствии с постановлением Акимата Жамбылской области от 24.08.2012 года №246 «Об изменении наименований предприятий», ГККП «Городская поликлиника №5 управления здравоохранения акимата Жамбылской области» преобразовано в ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5 управления здравоохранения акимата Жамбылской области» данные о регистрации внесены из Государственной базы данных «Юридические лица»)

БИН 010 940 002 046

Юридический адрес Предприятия : Республика Казахстан, 080000, Жамбылская область, город Тараз, улица Рысбек батыра, 13 А.

Размер уставного капитала Предприятия в соответствии с учредительными документами равен 1 600 000 тыс. тенге.

Учредителем Предприятия является акимат города Тараз в размере 100%.

Предприятие имеет самостоятельный баланс, счета в банках в соответствии с законодательством, печать с изображением Государственного Герба Республики Казахстан и наименованием Предприятия, штампы, фирменные бланки на государственном и русском языке и другие реквизиты.

Государственная лицензия на занятие медицинской деятельностью №12023188 от 14.11.2012г., выдана КГУ «Управление здравоохранения акимата Жамбылской области.

Государственная лицензия на занятие фармацевтической деятельностью №21012430 от 16.03.2021 года, выдана РГУ «Департамент Комитета медицинского и фармацевтического контроля Министерства здравоохранения Республики Казахстан по Жамбылской области.

Государственная лицензия на занятие деятельностью в сфере оборота наркотических веществ и прекурсоров №19013885 от 28.06.2019 года, выдана РГУ «Департамент контроля качества и безопасности товаров и услуг Жамбылской области Комитета контроля качества и безопасности товаров и услуг Министерства Республики Казахстан.

Государственная лицензия на занятие обращения с приборами и установками, генерирующими ионизирующее излучение №20011368 от 06.08.2020 года, выдана ГУ «Комитет атомного и энергетического надзора и контроля» Министерства энергетики Республики Казахстан.

Предметом деятельности Предприятия является осуществления производственно-хозяйственной деятельности в области здравоохранения.

Целью деятельности Предприятия является оказание гарантированного объема бесплатной медицинской помощи за счет бюджетных средств, а также более полное удовлетворение потребности населения в медицинских услугах в соответствии с уставными видами деятельности Предприятия.



За отчетный период ответственными лицами за ведение финансово - хозяйственной Предприятия явились:

Руководитель: Сарсенова Динара Амангельдиевна с 01.01.2023г по 31.12.2023г.

Главный бухгалтер: Абсатарова Акмарал Жумановна с 01.01.2023г. по 31.12.2023 г.

Среднесписочная число работающих в Предприятий за отчетный период 570 человек.

2. Финансовая отчетность, элементы финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Концептуальной основой для подготовки и предоставления финансовой отчетности определены два основополагающих принципа: метод начисления и непрерывность деятельности. Данные принципы представляют собой концептуальную основу, фундамент для разработки и оценки учетных принципов финансовой отчетности.

Целью финансовой отчетности являются представление информации о финансовом положении, финансовых результатах и движении денежных средств Предприятия, которая будет полезна широкому кругу пользователей при принятии экономических решений.

Финансовая отчетность также показывает результаты управления ресурсами, доверенными руководству Предприятия.

Предприятия формирует и проводит анализ финансовой отчетности, полный комплект которой включает себя:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о прибылях и убытках;
- отчет о движении денежных средств;
- отчет об изменении в капитале;
- пояснительная записка.

Элементами финансовой отчетности, связанными с оценкой финансового положения, являются активы, обязательства и капитал.

Активы представляют собой ресурсы, контролируемые Предприятием в результате прошлых событий, от которых ожидается получение будущих экономических выгод.

Активы Предприятия представлены в виде денежных средств, основных средств, нематериальных активов, запасов.

Обязательство - это существующая обязанность Предприятия, возникающая из прошлых событий, урегулирование которой приведет к выбытию ресурсов, содержащих экономические выгоды.

Капитал - доля в активах Предприятия, остающаяся после вычета всех обязательств.

Элементами, непосредственно связанными с измерениями результатов деятельности в Отчете о прибылях и убытках, является доходы и расходы.

Бухгалтерский баланс отражает финансовое положение Предприятия и представляет информацию об активах, обязательствах и собственном капитале. Основываясь на характере хозяйственных операций, активы и обязательства в балансе подразделяются на краткосрочные и долгосрочные.

Актив классифицируется как краткосрочный, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла Предприятия;
- он предназначен в основном для цели продажи;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после отчетного периода; или актив представляет собой денежные средства или их эквиваленты, если только не существует ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетного периода.

Все остальные активы должны классифицироваться как долгосрочные.

Обязательства классифицируются как краткосрочные, когда:

Предполагается погашение Предприятием обязательства в рамках обычного операционного цикла;

- оно удерживает обязательство в основном для целей продажи;
- обязательство подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетного периода.

Все прочие обязательства классифицируются как долгосрочные.

Отчет о прибылях и убытках характеризует финансовые результаты Предприятия за отчетный период. Предприятие применяет функциональный метод анализа затрат. Это означает классификацию расходов в соответствии с их функцией в качестве составной части себестоимости реализованной продукции и оказанных услуг, административных расходов. К отчету представляется анализ доходов и расходов, используя классификацию, основанную на характере доходов и расходов.

В отчете о движении средств представлена информация о поступлении и выбытии денег в течение отчетного периода, об операционной, инвестиционной и финансовой деятельности Предприятия за отчетный период. Отчет о движении денежных средств представляется с использованием прямого метода расчета.

Отчет об изменениях в капитале отражает информацию о происшедших в отчетном периоде структурных и количественных изменениях в собственном капитале Предприятия.

Эти изменения представляет собой суммарную прибыль и убытки в результате деятельности Предприятия в течение периода.

3. Основные принципы учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности.

Финансовая отчетность Предприятия составляется в соответствии с требованиями МСФО, утвержденными Международным Советом по стандартам бухгалтерского учета и пояснениями, изданными Международным Комитетом по толкованию финансовой отчетности, а также в соответствии с приказом Министерства финансов Республики Казахстан от 02 марта 2022 года №241.

Отчеты подготовлены на основе метода исчисления и по правилу первоначальной стоимости, если не обусловлено иное. В Предприятии отчетный год заканчивается 31 декабря. Финансовая отчетность представлена в тысячах тенге, и все значения округлены до тысячи, если не указаны иное.

Принцип непрерывности деятельности

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности и подразумевает, что Предприятие сможет реализовать свои активы и погасить обязательства в ходе обычной деятельности. Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Предприятие не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Принцип начисления

Финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Предприятия, но оказывающих влияние на ее финансовое

положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, в которых они относятся.

Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотнесения). Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

Признание элементов финансовой отчетности

В финансовую отчетность включены все операции и события, отвечающие определению элементов финансовой отчетности и условию их признания:

Предприятие в значительной степени уверено, что любая экономическая выгода, связанная с объектом, будет получена (или утрачена);

объект имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена.

Все элементы финансовой отчетности представлены в прилагаемом бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках в виде статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функции) в деятельности Предприятия.

Последовательность представления

Представление и классификация статей в финансовой отчетности сохраняются от одного периода к следующему. Значительный пересмотр представления финансовой отчетности может предполагать необходимость внесения изменений в представление финансовой отчетности. Предприятие вносит изменения в представляемую финансовую отчетность только в том случае, если измененная форма представления дает такую информацию, которая надежна и более значима для пользователей финансовой отчетности, и пересмотренная структура, скорее всего, будет сохраняться, и сравнимость информации не пострадает.

Валюта представления финансовой отчетности

Если не указано иначе, числовые показатели, представленные в данной финансовой отчетности, выражены в тысячах казахстанских тенге («тыс.тенге»).

Функциональной валютой Предприятия является тенге.

Финансовые инструменты

К непроизводным финансовым инструментам относятся торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, прочие финансовые инвестиции, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Финансовые активы и обязательства. При первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства Предприятия оценивает его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового актива или финансового обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства. В финансовой отчетности финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной амортизированной стоимости в зависимости от их классификации.

Дебиторская задолженность

Предприятие классифицирует дебиторскую задолженность в категорию ссуд и дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность представляет собой некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания дебиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от ее обесценения.

К дебиторской задолженности относятся краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность.



Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства включают наличные в кассе, средства на текущих банковских счетах, а также средства на депозитных счетах сроком погашения менее 3-х месяцев.

Классификация финансовых обязательств

Финансовые обязательства классифицируются по следующим учетным категориям: а) предназначенные для торговли, включая производные финансовые инструменты и б) прочие финансовые обязательства.

Непроизводные финансовые обязательства

Первоначальное признание финансовых обязательств осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Предприятие становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Предприятие прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Предприятие классифицирует непроизводные финансовые обязательства в категорию займов и кредиторской задолженности. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Прочие финансовые обязательства включают краткосрочную торговую и прочую кредиторскую задолженность

Прекращение признания финансовых обязательств

Предприятие списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним.

Запасы. Запасы отражаются в учете в качестве актива только при наличии критериев признания (при наличии вероятности получения экономической выгоды по данному активу в будущем, при возможности оценки фактических затрат на приобретение актива). Фактическая себестоимость включает цену покупки, импортную пошлину, акцизы, транспортные и другие расходы, непосредственно относимые на приобретение материалов и услуг. Торговые скидки, возмещение и другие аналогичные статьи вычитаются при определении затрат на приобретение. Предприятие оценивает запасы по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и возможной чистой цене реализации. При оценке выбытия запасов используется метод средневзвешенной стоимости. Себестоимость реализуемых запасов признается как расходы периода в тот отчетный период, в котором признается связанный с ним доход. Сумма любых списаний запасов признаются как расход в течение того периода, в котором произошло списание.

Основные средства и нематериальные активы. Основные средства и нематериальные активы, использование которых необходимо для получения выгоды, при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. После первоначального признания основные средства и нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Последующие затраты на основные средства и нематериальные активы, увеличивают балансовую стоимость активов, если Предприятие с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

Основными критериями признания материального актива как основного средства являются длительность срока его эксплуатации и цель приобретения, независимо от стоимости

актива на момент приобретения. Однако, при пинятии к учету актива в качестве объекта основного средства, Предприятие придерживается принципа существенности

Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на прибыли и убытки за отчетный период по мере возникновения.

Нормы амортизации нематериальных активов устанавливаются исходя из экономически целесообразных сроков их службы, отражающих нормальный срок возмещения стоимости нематериальных активов.

Срок службы нематериальных активов, вытекающих из договорных и иных юридических прав, не превышает срока договорных и иных юридических прав. Амортизация начисляется с момента, когда актив становится доступен, прямолинейным методом в течение всего срока полезной службы.

Предприятие оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств и нематериальных активов не менее одного раза в год на конец каждого финансового года, и если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчетных оценках.

Прибыль и убытки от реализации основных средств и нематериальных активов включаются в прочие неоперационные доходы (расходы) в отчете о прибылях и убытках.

Инвестиционное имущество. Инвестиционное имущество первоначально признается по себестоимости. В последующем по амортизируемым активам применяется модель учета по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация начисляется по прямолинейному методу исходя из тех же сроков службы, что и по основным средствам.

Обесценение. На каждую отчетную дату Предприятие проводит анализ балансовой стоимости своих материальных и нематериальных активов для определения признаков, указывающих на возможное возникновение убытков от обесценения. В случае наличия таких признаков, производится оценка возмещаемой стоимости активов, с целью определения возможного убытка от обесценения. Убыток от обесценения признается расходом в том же периоде в отчете о прибылях и убытках.

Налог на прибыль

Предприятие исчисляет, уменьшает и уплачивает налоги и сборы в соответствии с соблюдением требований Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс).

Вознаграждения работникам. Вознаграждения работникам включают: краткосрочные вознаграждения работникам, такие как заработная плата, взносы на социальное обеспечение, ежегодный оплачиваемый отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, компенсации и гарантии, предусмотренные трудовым законодательством Республики Казахстан, единовременные премии, выплачиваемые по решению руководства.

Предприятие признает недисконтированную величину краткосрочных вознаграждений работникам, подлежащую выплате в обмен на оказанные работником услуги.

Оценочные обязательства. Резервы признаются в случае, если Предприятие имеет текущее обязательство в настоящем как результат прошлого события. При этом существует вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую расчетную оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для

данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как приведенная стоимость таких денежных потоков (если влияние изменения стоимости денег во времени является существенным)

Финансовые активы и обязательства. При первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства, Предприятие оценивает его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового актива или финансового обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства. В финансовой отчетности финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной амортизированной стоимости в зависимости от их классификации.

Государственные субсидии. Государственные субсидии признаются в качестве дохода в тех периодах, в которых были понесены расходы, на компенсацию которых предназначены данные субсидии. Субсидии, компенсирующие затраты текущего периода признаются в качестве дохода по государственным субсидиям. Субсидии, относящиеся к амортизируемым активам признаются в качестве дохода в течении тех периодов, в которых начисляется амортизация данных активов, путем пропорционального списания со счета "Доходы будущих периодов". На счете "Доходы будущих периодов" учитываются субсидии, полученные на возмещение затрат по приобретению основных средств и нематериальных активов. В финансовой отчетности государственные субсидии классифицируются на краткосрочные и долгосрочные.

Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у предприятия возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

Капитал

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) формируется нарастающим итогом с начала деятельности Предприятия.

Доход

Доход признаются валовые, систематические и регулярные поступления экономических выгод возникающих от следующих операций и событий в течение отчетного периода. Доход признается тогда, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности переданы покупателю при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты можно надежно оценить.

Прочие доходы

Прочие доходы, должны признаваться, когда:

- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в компанию;
- сумма дохода может быть надежно оценена.



Расходы

Расход – уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или истощения активов, или увеличения обязательств, которые привели к уменьшению капитала.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть надежно определена;
- если возникает уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательств.

Взаимозачет

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы включают в себя доходы, связанные с отменой дисконта приведенной стоимости, процентные доходы по депозитам, выданным займам и другим инвестированным средствам. Финансовые расходы включают в себя процентные расходы по займам. Финансовые доходы и расходы также включают в себя прибыли и убытки от курсовых разниц, связанных с соответствующими финансовыми активами и обязательствами.

Процентные доходы и расходы признаются на основе периодов времени, используя метод эффективной ставки процента. Все процентные и прочие расходы, понесенные в связи с займами, списываются как часть финансовых расходов, кроме тех случаев, когда затраты возникли по займам, полученным с целью финансирования строительства основных средств. В этом случае расходы капитализируются на тот период времени, который необходим для формирования актива и подготовки его к использованию по назначению.

Обязательства по дивидендам

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены.

3. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Предприятие использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства, а также сумму активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующие:

Сроки полезного использования основных средств

Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных

активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание, с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами.

Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Предприятию экономические выгоды.

При этом во внимание принимаются следующие основные факторы:

- (а) ожидаемый срок использования активов;
- (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и
- (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Руководство пересматривает обоснованность сроков полезной службы активов, по меньшей мере, на ежегодной основе; любые изменения могут повлиять на перспективные ставки износа и балансовую стоимость активов.

Резерв под обесценение запасов.

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Предприятие создает резервы под обесценение запасов, основываясь на результатах регулярной инвентаризации и анализа руководства в отношении неликвидных, устаревших и прочих запасов, чистая стоимость реализации которых ниже себестоимости. Резерв отражается в прибылях и убытках за год. В течение 2022 года был сформирован резерв под обесценения запасов, ввиду факта обесценения.

Порог существенности

В различных концепциях подготовки финансовой отчетности понятие существенности рассматривается в контексте подготовки и представления финансовой отчетности. Хотя концепции подготовки финансовой отчетности могут по-разному описывать существенность, как правило, они содержат следующие положения:

- искажения, включая пропуски, считаются существенными, если обоснованно можно ожидать, что они в отдельности или в совокупности повлияют на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности;
- суждения о существенности формируются с учетом сопутствующих обстоятельств и зависят от размера и (или) характера искажения;
- суждения о том, какие именно вопросы являются существенными для пользователей финансовой отчетности, формируются с учетом общих потребностей в финансовой информации среди пользователей как представителей единой группы [1]. Не принимаются во внимание возможные последствия искажений для отдельных конкретных пользователей, чьи информационные потребности могут значительно отличаться.

5. Денежные средства и их эквиваленты (010)

Наименование статьи	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Денежные средства в кассе	-	266
Денежные средства на текущих банковских счетах, в том числе:	9 474	2 948
Филиал АО «БанкЦентрКредит №7777777777 (бюджет)	1 603	378

Филиал АО «БанкЦентрКредит №7777777777 (платный)	7 870	-
Филиал АО "Jusan Банк" №8888888888 (платный)	1	2 569
Прочие денежные средства	-	1
Итого:	9 474	3 214

Учет денежных средств осуществляется согласно Законодательства РК. Остатки денежных средств на текущих банковских счетах подтверждаются выписками по лицевому счету филиалов АО «БанкЦентр Кредит» и АО "Jusan Банк", от 31.12.2023 г., где общая сумма остаток денежных средств на расчетных счетах банка составлют 9 474 тыс. тенге.

6. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (016)

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023г. представлены следующим образом:

Наименование статьи	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	100 330	101 699
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность, в т.ч:	521	149
Итого	100 851	101 848

6.1. Расшифровка краткосрочных торговых и прочих дебиторских задолженности по состоянию на 31.12.2023г. представлены следующим образом:

Счет 1210 Контрагенты	Сальдо на конец периода	
	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
(АПП) НАО "Фонд социального медицинского страхования"	88 579	90 970
(Дн.) НАО "Фонд социального медицинского страхования"	9 377	3 151
(СКПН) НАО "Фонд социального медицинского страхования"		6 126
АО "Банк ЦентрКредит"	18	18
АО "Центр электронных финансов"		800
ГКП на ПХВ "Городская поликлиника №6"		-182
ГКП на ПХВ "Жамбылская областн, станция скорой медицины"	27	4
ГКП на ПХВ Жамбыл. обл. много. центр онкологии и хирургии	91	
Детский-сад Сәби әлемі	5	
Жамбылский филиал" ТОО Almaz Medical Group"	15	
ИП "КАРХАБАТОВ"	80	
ИП Булатова Зебиниса Махаматжоновна		-7
КГКП "Жамбылский областной специализированный реабилитированный центр УЗА Жамбылской области"	199	
КГКП "Центральная районная больница Мойынкумского	2	2
КГП на ПХВ "Жамбылский областной центр фтизиопульмон."		-397
ТОО "Лечебный центр "Эскулап"		
ТОО "COMEC MEDICAL COMPANY"	38	43
ТОО "SAURAN"	344	231
ТОО "Аритмологическая клиника"		
ТОО "Аяулым Айбөпе"	5	
ТОО "ВЗМед"		
ТОО "Интертич Медицинский Ассистанс"	1 013	931
ТОО "Кар Тел"	-3	-3



ТОО "Компания Архитектурное Бюро"		
ТОО "Лечебно-диагностический центр Сункар-Тараз"	3	5
ТОО "Охранное агентство "Тоқтар"		-6
ТОО "Тараз Оптика Сервис"	-1	5
ТОО "ЦРЗ Арман"	5	17
ТОО «Жансая емханасы»	527	
ТОО «Ырым»	5	
ТОО Тараз Дезинфекция	-18	-18
Учреждение "Клиника доктора Азимханова"	10	9
Учреждение Лечебный центр Доктора Кученева	9	
Итого	100 330	101 699

8. Запасы (020)

Запасы Предприятия представлены в виде расходных материалов, приобретаемых и списываемых с баланса для осуществления основной и административно-хозяйственной деятельности.

Запасы по состоянию на 31.12.2023 года представлены следующим образом:

Наименование запасов	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Медикаменты	20 266	12 895
Изделия медицинского назначения, инструменты	66 087	58 596
Канцелярские товары	1 544	815
Мягкий инвентарь	3 404	2 625
Жесткий инвентарь	21 651	21 433
Комплекующие к компьютерному оборудованию	12 254	12 516
Запасные засти	2 232	1641
Топливо, ГСМ	2 132	3 007
Хозяйственные материалы и инвентарь	13 867	7 721
Строительные материалы	13 167	780
Прочие медицинские материалы	54 359	51 970
Прочие материалы	37 155	40 598
ИТОГО:	248 118	214 597

Оценка себестоимости товарно-материальных запасов производится методом средневзвешенной стоимости.

На предприятии применяется система непрерывного (постоянного) учета ТМЗ, то есть ведется подробное отражение на балансовых счетах ТМЗ поступлений и выбытий товарно-материальных запасов.

Согласно Учетной Политики Предприятия, инвентаризация ТМЗ проводится один раз в год, обязательно перед составлением годовых финансовых отчетов. Основной целью проведения инвентаризации товаров является обеспечение сохранности имущества Предприятия.

9. Прочие краткосрочные активы (022)

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, прочие краткосрочные активы представлена следующим образом:

Наименование статьи	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Прочие налоги и другие платежи обязательный в бюджет	7	7
Расходы будущих периодов	1 635	3 407
Итого	1 642	3 414

10. Основные средства (121)

Учет ОС в Предприятии осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Учет основных средств».

Начисление амортизации на основные средства, выведенные в эксплуатацию, производится с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода, а по выбывшим основным средствам, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия. Списания основных средств с учета происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива.

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации пересматриваются и при необходимости корректируется в конце каждого финансового года. В соответствии с МСФО 16 «Недвижимость, здания и оборудования» п.6 к основным средствам относятся материальные активы, используемые Предприятием для производства или поставок товаров и услуг, для сдачи в аренду другим компаниям и для административных целей, которые предполагается использовать в течение больше чем одного периода.

Объекты признаются основными средствами согласно п.7 МСФО 16 «Недвижимость, здания и оборудование» при соблюдении двух условий:

- наличие высокой степени уверенности в том, что компания получит связанные с активом будущие экономические выгоды;
- надежность оценки себестоимости актива для Предприятия.

Движение основных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, представлено следующим образом:

Движение ОС	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Компьютеры	Прочие основные средства	ИТОГО
<i>Первоначальная стоимость ОС</i>						
На 31.12.2022г.	1 318 207	478 596	17 409	67 613	44 807	1 926 632
Поступления	674 633	241 500	43 013	26 994	4 216	990 356
Выбытия	337 317	138 710	24 934	22 495	4 151	527 607
На 31.12.23 г.	1 655 523	581 386	35 488	72 112	44 871	2 389 380
<i>Износ ОС</i>						
На 31.12.22 г.	642 470	318 271	17 409	48 334	37 192	1 036 676
Износ за отчетный период	33 676	49 607	136	48 334	4 036	102 261
Выбытие износа	-	24 451	3 427	12 291	3 629	43 798
На 31.12.23 г.	676 146	343 427	14 118	50 849	37 599	1 122 139
<i>Балансовая стоимость ОС</i>						
на 31.12.2022 г.	675 737	160 325	-	19 279	7 615	862 956
на 31.12.2023 г.	979 377	237 959	21 370	21 263	7 272	1 267 241

Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2022г. составляет 1 926 632 тыс. тенге. В течение отчетного периода поступила основные средства на общую сумму 990 356 тыс. тенге. Выбытие основных средств составили 527 607 тыс. тенге.

Накопленная амортизация основных средств по состоянию на 31.12.2023г. составили в общей сумме 1 122 139 тыс. тенге, в том числе за отчетный период 102 261 тыс. тенге. Списана стоимость амортизации основных средств на сумму 43 798 тыс. тенге.

Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2023г. составляет 1 267 241 тыс. тенге.

Предприятием применяется прямолинейный (равномерный) метод начисления амортизации. Амортизация – это систематическое распределение амортизируемой стоимости актива в течение срока полезной службы.

11. Нематериальные активы (125)

Начисление амортизации нематериальных активов в Предприятий осуществляется прямолинейным методом, с учетом ожидаемого потребления будущих экономических выгод от актива (срока службы актива).

Нематериальные активы представлены следующим образом:

Наименование статьи	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Первоначальная стоимость НМА на начало периода	3 329	15 973
Поступление	749	661
Выбытия	944	13 305
Первоначальная стоимость НМА на конец периода	3 134	3 329
Накопленный износ НМА на начало периода	2 491	14 860
Начислен износ НМА за отчетный год	1 016	936
Выбытие износа ОС	902	13 305
Накопленный износ на конец периода	2 605	2 491
Балансовая стоимость НМА на конец периода	529	838

К нематериальным активам относятся неденежные активы, не имеющие физической сущности, предназначенные для использования в течение длительного периода времени (более одного года) в производстве или реализации товаров (работ, услуг), в административных целях, которые можно определить.

Нематериальные активы отражены по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока. Амортизация рассчитывается по прямолинейному методу в течение предполагаемого срока полезной службы данных активов, который составляет от более 1 года до 10 лет. Предполагаемый срок полезной службы и метод начисления амортизации проверяются на конец каждого отчетного периода, с учетом любых изменений в оценке в будущем.

12. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (214)

По состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлены следующим образом:

Наименование	Сальдо на 31.12.2023 г.	Сальдо на 31.12.2022 г.
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	(346)	64 578
ИТОГО	(346)	64 578

12.1. Расшифровка краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности в разрезе поставщиков и покупателей по состоянию на 31.12.2023 г. выглядит следующим образом:

Счет 3310 Контрагенты	Сальдо на конец периода	
	31.12.2023г.	31.12.2022г.
3310	-346	64 578
АО "Казахский научно-исследовательский институт онл	-	38
АО Казахтелеком	-	-

АО "Транстелеком"	-10	-9
ГКП на ПХВ "Жамбыл-Су" отдела ЖКХ, ПТ и АД акимата	-7	-51
ГКП на ПХВ "«Жамбылская областная инфекционная больница»	-	154
ГКП на ПХВ "Городская многопрофильная больница "	-	3 906
ГКП на ПХВ "Городская поликлиника №2"	-	44
ГКП на ПХВ "Жамбыл обл многопрофильная больница "	-	1 035
ГКП на ПХВ "Жамбыл-Жылу" УЭиЖКХА ЖО	-124	160
ГКП на ПХВ "Жамбыл. област многопр, детская больн"	-	2 661
ГКП на ПХВ "Жамбылская областная стомат.пол"	-	8 373
ГКП на ПХВ "Жамбылский областной кожвен диспансер"	-	10
ГКП на ПХВ "Жамбылский областной центр крови"	-	211
ГКП на ПХВ Жамбыл.обл.много.центр онкологии и хирур	-	437
ГКП на ПХВ "Многопрофильная городс детс боль №2 "Нурсултан	-	11
ИП " Утемгалиев Ш А "	-	133
ИП "АЛИ-НУР"	-120	-120
ИП "БАКИРОВ"	-	33
ИП "Балауса"	-	72
ИП "Жартыбаев и К"	-	26
ИП "Зайнулина Марианна"	25	
ИП "УроМедСервис"	-	897
ИП Беккулиева Айгуль Кенжехановна	-	277
ИП Жигитекова З.	-	318
КГКП "Областной детский реабилитационный центр Аяла"	-	36
КГП на ПХВ "Жамбылский областной центр фтизиопульманология"	-	32
Корпоративный фонд "University Medical Center"	-	5
Негосударств.учреждение стоматология ДИАЛ	-	2 865
Производственный кооператив ДАРИГЕР	-	41
РГП на ПХВ "Национальный центр экспертизы лекарственных средств и медицинских изделий	-389	-
Субподряд ГКП на ПХВ "Жамбылский областной центр психического здоровья"	-	79
ТОО Dent House	-	298
ТОО "ALATAU - LAB"	-	149
ТОО "AYA clinic"	-	285
ТОО "Hayat Medical Group" Хаят Медикал Групп	-	3 288
ТОО "INVIVO" (Инвиво)	-	12 814
ТОО "JANUIA medical center"	-	108
ТОО "ORHUN MEDICAL"	-	8 349
ТОО "SAURAN"	-	5
ТОО "Tumar clinic"	-	135
ТОО "Айсана Анель" Субподряд	-	2
ТОО "Альфа Мед Тараз"	-	88
ТОО "Асфан-Дент"	-	315
ТОО "Бақ-Дәуір"	-	12
ТОО "Бақыт -92"	-	8
ТОО "Бастау Тараз"	-	115

ТОО "Бек-РАУАН 1"	-	20
ТОО "Бурмет"	-	8
ТОО "ЕТЕХНО" Услуга виртуальная регистратура	250	-
ТОО "Жамбыл Жарык Сауда-2030"	-60	-182
ТОО "Жануя 61"	-	22
ТОО "Инвиво ВДП "	-	1 172
ТОО "Кар Тел"	4	-
ТОО "Люка Дент-А"	-	55
ТОО "Медицинский центр "Брак и Семья"	-	89
ТОО "Медицинский центр "Серпін"	-	22
ТОО "Медицинский центр ДАНИКО"	-	2 151
ТОО "Медицинский центр Мырза -Хан "	-	6 433
ТОО "Медицинский центр Өмір"	-	442
ТОО "Мобайл Телеком-Сервис"	13	-
ТОО "МЦ Жансая"	-	146
ТОО "Научно-клинический центр кардиохирург. и транспл	-	1 422
ТОО "Национальная медицинская сеть"	73	73
ТОО "Областной консульт-диагност центр САДЫХАН"	-	2 491
ТОО "Шинагер "	-	10
ТОО Alatau Clinic	-	-12
ТОО М.А.К.Corporation Субподряд	-	417
ТОО MEDILAB IMMUN.KZ	-	86
ТОО SOCIAL DENT	-	33
ТОО Айымбекова	-	153
ТОО Амир и Д	-	-352
ТОО Арсен-Дента	-	42
ТОО ЖАН - ЕР город Семей	-	6
ТОО Лечебный центр "Стоматология " г.Шу	-	8
ТОО СОЦИАЛЬНАЯ ДЕТСКАЯ СТОМАТОЛОГИЯ	-	40
ТОО"Жамбылский областной офтальмологическ. центр "	-	2 022
Учреждение "Медицинский центр Мейірім"	-	174
Учреждение СТОМАТОЛОГИЯ	-	44
Ф-ал ТООНаучно-клинич центр кард и тран "ZHANUYA"	-	-102
Итого:	-346	64 578

13. Краткосрочные оценочные обязательства (215)

По состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочные оценочные обязательства представлены следующим образом:

Наименование	Сальдо на 31.12.2023 г.	Сальдо на 31.12.2022 г.
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	238 854	124 906
ИТОГО	238 854	124 906

На 31.12.2023 года «Оценочные обязательства» представляет собой резервы на неиспользованные отпуска работников, сформированные Предприятием в соответствии с МСФО и краткосрочные гарантийные обязательства.

Оценочная обязательства - беспорная кредиторская задолженность, срок погашения которой или дата погашения носят неопределенный характер.



Предприятие признает оценочные обязательства по вознаграждению работникам в соответствии с требованиями IAS 37 «Оценочные обязательства», условные обязательства и условные активы.

Начисление резерва по предстоящим отпускам обеспечивает равномерное включение расходов на оплату отпусков на расходные счета, при этом сумма резерва является оценочной величиной, которая включает затраты на предстоящие отпуска, а также сумму социального налога, социальных отчислений на обязательное медицинское страхование в связи с такими затратами.

14. Вознаграждения работникам (217)

Вознаграждения работникам за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, представлена следующим образом:

Статьи	31.12.2023 г.	31.08.2023 г.
Краткосрочная задолженность по оплате труда	51	-
Итого	51	-

15. Прочие краткосрочные обязательства (222)

На 31 декабря 2023 года прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

Статьи	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам, в том числе:	(60)	339
Индивидуальный подоходный налог	(124)	133
Социальный налог	-	103
Налог на транспортные средства	(20)	(17)
Налог на имущество	(38)	1
Земельный налог	-	1
Прочие налоги	122	118
Обязательства по налогам, в том числе:	-	126
Обязательства по социальному страхованию	-	70
Обязательства по пенсионным отчислениям	32	56
ИТОГО:	(28)	465

16. Прочие долгосрочные обязательства (321)

Прочие долгосрочные обязательства за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, представлена следующим образом:

Статьи	31.12.2023 г.	31.08.2023 г.
Доходы будущих периодов	390 061	-
Итого	390 061	-

15. Капитал (410)

На 31 декабря 2023 года доля участия в уставном капитале не изменилась. Размер уставного капитала составляет 185 936 тыс. тенге.

По итогам 2023 года Предприятием была получена прибыль в сумме 1 068 тыс. тенге.

Наименование	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Уставный капитал	1600 000	1600 000

Компоненты совокупного годового дохода	(157)	-
Нераспределенный прибыль (непокрытый убыток), в том числе:	(600 580)	(603 080)
Нераспределенная прибыль отчетного года	2 500	2 077
Нераспределенная прибыль предыдущих лет	(603 080)	(605 157)
Итого капитал	999 263	996 920

16. Выручка

Доходы от реализации услуг представлены следующим образом:

Доходы	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Доход от реализации продукции и оказания услуг	3 395 727	2 503 448
Итого	3 395 727	1503 448

Валовая прибыль за 2023 год в Отчете о прибылях и убытках отражена в сумме 1 155 665 тыс. тенге, сумма выручки за отчетный год составила 3 395 727 тенге, что соответствует данным оборотно-сальдовой ведомости Предприятия за 2023 год.

Полученные доходы по статьям поступления по состоянию на 31.12.2023 года выглядят следующим образом:

	тыс.тенге.	
Счет 6010	2023 год	2022 год
Доходы от реализации продукции и оказание услуг	3 379 981	
Прочие доходы	15 746	
Итого:	3 395 727	

17. Себестоимость реализованных товаров и услуг

Себестоимость реализованных услуг представлена следующим образом:

Себестоимость	2023 год	2022 год
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	2 240 962	1 815 011
Итого:	2 240 062	1 815 011

Себестоимость включает все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты. Себестоимость состоит из фактических затрат, непосредственно связанных с производством продукции, приобретения реализуемых товаров (работ, услуг) которые группируются в соответствии с их экономическим содержанием по элементам.

17.1. По статьям затрат себестоимость реализованных товаров и услуг на конец отчетного периода выглядят следующим образом:

	2023 год
Наименование расходов по статьям затрат	
Заработная плата	1 468 834
Социальный налог	91 541
Социальные отчисления	43 998
Отчисления на ОСМС	38 810
Амортизация ОС и НМА	27 790
Пенсионные взносы	4 602
Списание материалов	171 520
Списание продуктов питания	18 049
Списание прочих материалов	24



Средства индивидуальной защиты	35 728
Расходы по выбытию активов	134
Консультатция узких специалистов	326 149
Консультация медицинских услуг	12 883
Итого	2 240 062

19. Административные расходы

Информация об административных расходах Предприятия представлены следующими статьями расходов:

Наименование расходов по статьям затрат	2023 год
Заработная плата	632 827
Социальный налог	40 473
Социальные отчисления	14 638
Отчисления на ОСМС	13 374
Пенсионные взносы	1 220
Амортизация ОС и НМА	49 098
Материалы	7 899
Продукты питания	638
Командировочные расходы	4 470
Подписка издания	1702
Аудиторские услуги	320
Информационные услуги	16 288
Коммунальные услуги	37 124
Консультационные услуги	306
Налоги и прочие платежи в бюджет	941
Расходы по компьютерной технике и обслуживанию программ	6 490
Расходы по оборудованию	13 662
Расходы по обучению	3 259
Расходы по охране труда и по технике безопасности	3 573
Расходы по связи	5 471
Расходы по содержанию здания	61 619
Штрафы, пеня, неустойки	6 234
Расходы по страхованию	36
Охранные услуги	4 390
Прочие расходы	27 082
Итого	953 134

20. Финансовые доходы

Финансовые доходы представлены следующим образом:

Наименование	2023 год	2022 год
Доходы по вознаграждениям	3 693	-
Итого	3 693	-

21. Прочие доходы

Прочие доходы представлены следующим образом:

Наименование	2023 год	2022 год
Доходы от выбытия активов	221	
Доход от безвозмездно полученных активов	18 465	
Прочие доходы	16 797	

Итого	35 483	4 811
-------	--------	-------

22. Прочие расходы

Прочие расходы представлены следующим образом:

Наименование	2023 год	2022 год
Расходы по выбытию активов	52	-
Начисленный резерв по отпускам	238 853	
Прочие расходы	301	
Итого	239 206	125 412

22. Положения и условия сделок со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами регулируются МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние на принятые другой стороной финансовые и операционные решения. При определении связанных сторон учитывается характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Основные руководители и близкие члены их семей также являются связанными сторонами.

Связанными с РГП сторонами являются:

- Управление здравоохранения Республики Казахстан;
- НАО «Фонд социального медицинского страхования»;
- Ключевой управленческий персонал Предприятия;

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

На 31.12.2023 года ключевой управленческий персонал включает Главного врача Предприятия, заместителя главного врача по контролю качества медицинских услуг, заместителя главного врача по медицинской части и главного бухгалтера, всего в количестве 4-х человек. За 2023 год, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила в общей сумме 48 608 тыс. тенге, в 2022 году – 43 574 тыс. тенге.

22. Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски

Операционная среда

Предприятие осуществляет свою основную деятельность на территории Республики Казахстан. Законодательство и нормативные акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в Республики Казахстан, подвержены частым изменениям, в связи с этим акты и операции Предприятия могут быть подвержены риску из-за негативных изменений в политической и предпринимательской среде.

Страхование

Предприятие страхует принадлежащие ей активы, осуществляемые ею операции и гражданскую ответственность.

23. Управление рисками

Функция управления рисками Предприятия осуществляет в отношении финансовых рисков (кредитных, рыночных, риск ликвидности и риск процентной ставки), операционного и юридического рисков. Главной задачей функции управления финансовыми рисками являются определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционными и юридическим рисками должно

обеспечивать надежное функционирование внутренней политики и процедур Предприятия в целях минимизации данных рисков.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены включает в себя три типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск и прочие ценовые риски.

Операционный риск – это риск, возникающий в ходе текущей операционной деятельности, приводящий к нарушению нормального ритма производства, замедлению или снижению реализации готовой продукции, а также в связи с неожиданными изменениями, внесенными в законодательный и регулирующие требования, которые приводят к неожиданным финансовым и операционным убыткам.

Политика управления операционными рисками рассматривается как важный элемент корпоративной культуры Предприятия и доводится до сведения всех сотрудников функциональных подразделений. Предприятие поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления операционными рисками, между руководством Предприятия и всеми функциональными подразделениями.

Валютный риск – это риск того, что стоимость монетарных активов и обязательств в иностранной валюте будет колебаться вследствие изменений курса обмена иностранных валют.

Кредитный риск

Политика Предприятия заключается в оценке кредитоспособности тех клиентов, которые намерены покупать в кредит на определенную сумму. Предприятие регулярно отслеживает свою подверженность рискам безнадежных долгов для того, чтобы свести такую подверженность к минимуму. Руководство регулярно отслеживает финансовую надежность контрагентов, используя свои знания условий местного рынка.

Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого актива на отчетную дату:

Статьи	За отчетный период	За предыдущий период
Денежные средства и их эквиваленты	28 156	29 681
Краткосрочная и дебиторская задолженность	44 046	61 500
Прочие краткосрочные активы	9 233	4 739
Итого максимальный кредитный риск	81 435	95 920

Риск ликвидности

При управлении риском ликвидности главная цель Предприятия состоит в том, чтобы гарантировать, что она имеет возможность погасить все обязательства по мере наступления срока погашения. Предприятие осуществляет контроль за риском недостатка денежных средств с использованием долгосрочных прогнозов ожидаемых потоков денежных средств по операционной деятельности. Текущий уровень ликвидности удовлетворительный.

Статьи	За отчетный период	За предыдущий период
Краткосрочные операционные обязательства	6 217	25 180



Прочие краткосрочные обязательства	13 421	15 215
Итого:	19 638	40 395

24. Последующие события

События произошедшие после отчетного периода - благоприятные и неблагоприятные события, возникающие в период между датой отчетного периода и датой представления финансовой отчетности.


События, произошедшие в 2023 году после составления и утверждения финансовой отчетности, не влияют на состояние активов и обязательств Предприятия.

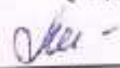
25. Непрерывная деятельность

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была подготовлена на основе допущения, что Предприятие будет продолжать свою непрерывную деятельность.

26. Утверждение финансовой отчетности

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была одобрена к выпуску руководством Предприятия «13» июня 2024 года.

Руководитель: Сарсенова Д. А.  (подпись)

Главный бухгалтер: Абсатарова А.Ж.  (подпись)

Место печати

