



Audit - consalt

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ И АУДИТОРСКОЕ
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ЗА
ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

КГП НА ПХВ «ГОРОДСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА №1»
КОММУНАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ
«УПРАВЛЕНИЕ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ АКИМАТА
СЕВЕРО-КАЗАХСТАНСКОЙ ОБЛАСТИ»

Содержание	страница
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности	2
Аудиторское заключение независимого аудитора	3-4
Бухгалтерский баланс	5-6
Отчет о прибылях и убытках	7-8
Отчет о движении денежных средств	9-10
Отчет об изменениях в капитале	11-13
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	14-26

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

Руководство КГП на ПХВ «Городская поликлиника №1» КГУ «Управление здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области» отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств и движение собственного капитала КГП на ПХВ «Городская поликлиника №1» КГУ «Управление здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области» за 2023 год в соответствии с требованиями Международных Стандартов Финансовой Отчетности (далее - МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в КГП на ПХВ «Городская поликлиника №1» КГУ «Управление здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области»;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении КГП на ПХВ «Городская поликлиника №1» КГУ «Управление здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области» и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- эффективной и надежной системы внутреннего контроля в КГП на ПХВ «Городская поликлиника №1» КГУ «Управление здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области»;
- соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов КГП на ПХВ «Городская поликлиника №1» КГУ «Управление здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области»;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2023 года утверждена к выпуску «25» июля 2024 года руководством Предприятия.

Подписано от имени руководства:

КГП на ПХВ «Городская поликлиника №1» КГУ «Управление здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области»



НОВИКОВ НИКОЛАЙ АЛЕКСЕЕВИЧ

ШВЕЦОВА АНАСТАСИЯ СЕРГЕЕВНА

«Audit - consalt»
ЖАУАПҚЕРШІЛІГІ
ШЕКТЕУЛІ
СЕРІКТЕСТІГІ



ТОВАРИЩЕСТВО
С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«Audit - consalt»

Қазақстан Республикасы, Астана қ-сы
Е.Тайбекова көшесі 72,
БСН 190940034320
телефон: 8 (707) 742 19 71
e-mail: kfk_audites@mail.ru

Audit - consalt

Республика Казахстан, г.Астана
улица Е.Тайбекова 72,
БИН 190940034320
телефон: 8 (707) 742 19 71
e-mail: kfk_audites@mail.ru



«УТВЕРЖДАЮ»
Директор ТОО «AUDIT - CONSALT»

ОРМАНОВ К.С.
государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью № 23003679,
выданная МФ РК от 07.02.2023 года
(первичная регистрация от 10.10.2019 года)

Учредителям и Руководству КГП на ПХВ «Городская поликлиника №1» КГУ «Управление здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Республика Казахстан, 010000,
г.Астана, район Есиль,
ул. Е.Тайбекова, 72

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчётности КГП на ПХВ «Городская поликлиника №1» КГУ «Управление здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области» (далее - Предприятие), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств (прямой метод) и отчет об изменениях в собственном капитале, за год, закончившийся на указанную дату, а также рассмотрены качественные аспекты учетной политики Предприятия, 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 года.

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах подготовлена в соответствии с требованиями применимой концепцией подготовки финансовой отчетности и дает правдивое и достоверное представление финансового положения Предприятия по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовых результатов деятельности и движения денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности». Мы являемся независимыми по отношению к Предприятию в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее - Кодекс этики СМСЭБ), и мы выполнили другие наши этические обязательства в соответствии с Кодексом этики СМСЭБ. Мы не принимали участие и не наблюдали за проведением плановой инвентаризации основных средств и товарно-материальных запасов Предприятия по состоянию на 31 декабря 2023 года. Состояние учетных регистров Предприятия позволило нам проверить количество запасов и основных средств на отчетные даты при помощи других аудиторских процедур. Остатки запасов и балансовая стоимость основных средств оказывают влияние на результаты деятельности и движение денежных средств Предприятия. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

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

Предприятия. 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 Предприятия 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 не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения 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;
- ✓ проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность содержание 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.

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.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора:

АУДИТОР TOO «AUDIT - CONSALT»


ОРМАНОВ К.С.
Квалификационное свидетельство аудитора № 0000800
Выдано Квалификационной комиссией по аттестации
Аудиторов РК от 11.04.2019 года

АССИСТЕНТ АУДИТОРА


УТЕПБАЕВ Х.Н.
Свидетельство государственного аудитора № 1280
Выдано Национальной комиссией по сертификации
Государственных аудиторов от 28.12.2016 года

Дата аудиторского заключения: «25» июля 2024 года

**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 **КГП на ПХВ «Городская поликлиника №1» КГУ «Управление здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области»** по состоянию на «31» декабря 2023 года

В тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	50 780	46 126
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	71 988	91 611
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	-	-
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	-	-
Текущий подоходный налог	019	-	-
Запасы	020	192 949	585 640
Биологические активы	021	-	-
Прочие краткосрочные активы	022	2 459	3 227
Итого краткосрочных активов (сумма строке 010 по 022)	100	318 176	726 604
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	801 318	619 689
Актив в форме права пользования	122	-	-
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	-	-

Отложенные налоговые активы	126	-	-
Прочие долгосрочные активы	127	-	-
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	801 318	619 689
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		1 119 494	1 346 293
Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
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	715	11 139
Краткосрочные оценочные обязательства	215	110 636	107 883
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	-	-
Вознаграждения работникам	217	-	-
Краткосрочная задолженность по аренде	218	-	-
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	-	-
Государственные субсидии	220	-	-
Дивиденды к оплате	221	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	222	156	442 766
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	111 507	561 788
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	475 449	272 791
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	475 449	272 791
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	245 766	245 766
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Компоненты прочего совокупного дохода	413	93 800	74 361
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	192 972	191 587
Прочий капитал	415	-	-
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	532 538	511 714
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	532 538	511 714
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		1 119 494	1 346 293

Директор: НОВИКОВ Н.А.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Главный бухгалтер: ШВЕЦОВА А.С.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Место печати

(подпись)

(подпись)



Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 2 марта 2022 года № 241
Приложение 3
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
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 КГП на ПХВ «Городская поликлиника №1» КГУ «Управление здравоохранения акимата
Северо-Казахстанской области» за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года

в тысячах тенге			
Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	010	3 414 303	2 803 679
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	011	3 234 549	2 649 449
Валовая прибыль (убыток) (строка 010 – строка 011)	012	179 754	154 230
Расходы по реализации	013	-	-
Административные расходы	014	190 894	147 894
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	(11 140)	6 336
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	13 277	4 347
Прочие расходы	025	598	1 641
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	1 539	9 042
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	-	-
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	1 539	9 042
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	1 539	9 042
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400	-	-
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	-	-
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 долевых 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	-	-
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	1 539	9 042
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: НОВИКОВ Н.А.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Главный бухгалтер: ШВЕЦОВА А.С.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Место печати

(подпись)

(подпись)



**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: www.minfin.gov.kz
Индекс формы административных данных: № 3 - ДДС-П 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 движении денежных средств (прямой метод)»
Наименование организации КГП на ПХВ «Городская поликлиника №1» КГУ «Управление здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области» за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года

в тысячах 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	2 825 143	2 609 724
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	2 808 734	2 604 476
прочая выручка	012	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	7 317	3 474
поступления по договорам страхования	014	-	-
полученные вознаграждения	015	8 329	-
прочие поступления	016	763	1 774
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	2 818 249	2 586 195
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	710 160	817 985
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	8 207	3 288
выплаты по оплате труда	023	1 532 742	1 293 288
выплата вознаграждения	024	-	-
выплаты по договорам страхования	025	-	-
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	539 414	448 510
прочие выплаты	027	27 726	23 124
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	6 894	23 529
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040	229 123	67 531
в том числе:			
реализация основных средств	041	-	-
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	229 123	67 531
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	231 363	70 628
в том числе:			
приобретение основных средств	061	231 363	70 628

приобретение нематериальных активов	062	-	-
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	(2 240)	(3 097)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	-	-
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	-
получение займов	092	-	-
полученные вознаграждения	093	-	-
прочие поступления	094	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	-	-
в том числе:			
погашение займов	101	-	-
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	-	-
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	-	-
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 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	4 654	20 432
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	46 126	25 694
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	50 780	46 126

Директор: НОВИКОВ Н.А.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Главный бухгалтер: ШВЕЦОВА А.С.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Место печати



Отчет об изменениях в капитале
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: № 5-ИК 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 об изменениях в капитале»
Наименование организации: КГП на ПХВ «Городская поликлиника №1» КГУ «Управление здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области» за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	245 766			98 479	159 292			503 537
Изменение в учетной политике	011								
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	245 766			98 479	159 292			503 537
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200				(24 118)	33 159			9 041
Прибыль (убыток) за год	210					9 042			9 042
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220				(24 118)	24 117			(1)
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221								
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222								
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223				(24 118)	24 117			(1)
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224								
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225								
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226								
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227								
хеджирование чистых	228								

инвестиций в зарубежные операции									
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229								
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300					(864)			(864)
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями:	310								
в том числе:									
стоимость услуг работников									
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									
налоговая выгода 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					(864)			(864)
Прочие операции с собственниками	317								
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318								
Прочие операции	319								
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)	400	245 766			74 361	191 587			511 714
Изменение в учетной политике	401								
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	245 766			74 361	191 587			511 714
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600				19 439	1 539			20 978
Прибыль (убыток) за год	610					1 539			1 539
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620				19 439				19 439
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621								
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622								
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623				19 439				19 439
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624								
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным	625								

обязательствам								
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					(154)		(154)
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 долевых инструментов (акций)	712							
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	713							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714							
Выплата дивидендов	715							
Прочие распределения в пользу собственников	716					(154)		(154)
Прочие операции с собственниками	717							
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля								
Прочие операции	719							
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	245 766			93 800	192 972		532 538

Директор: НОВИКОВ Н.А.
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Главный бухгалтер: ШВЕЦОВА А.С.
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Место печати



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКАНЧИВАЮЩИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Финансовая отчетность КГП на ПХВ «Городская поликлиника №1» КГУ «Управление здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области» (далее – Предприятие), подготовлено в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

КГП на ПХВ «Городская поликлиника №1» КГУ «Управление здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области» создано в соответствии с постановлением акимата Северо-Казахстанской области от 10 марта 2011 года. Предприятие считается созданным и приобретает право юридического лица с момента его государственной регистрации. Справка о государственной перерегистрации юридического лица от 28 марта 2017 года. Дата первичной государственной регистрации – 10.09.2001 года.

БИН: 010 940 004 105

На основании Постановления № 11 от 29 января 2014 года акимата Северо-Казахстанской области и приказа № 372 от 13 августа 2014 года Министерства юстиции Республики Казахстан по Северо-Казахстанской области, проведено присоединение КГП на ПХВ «Городская женская консультация» акимата Северо-Казахстанской области Министерства здравоохранения Республики Казахстан к КГП на ПХВ «Городская поликлиника №1» КГУ Управления здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области. На основании Постановления № 432 от 03 ноября 2015 года акимата Северо-Казахстанской области проведено присоединение КГП на ПХВ «Городская детская поликлиника» акимата Северо-Казахстанской области, Министерства здравоохранения Республики Казахстан к КГП на ПХВ «Городская поликлиника №1» КГУ Управления здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области. На основании Указа Президента Республики Казахстан «О мерах по дальнейшему совершенствованию системы государственного управления Республики Казахстан» в КГП на ПХВ «Городская поликлиника № 1» с 01 июля 2022 года проведена передача медицинской части следственного изолятора уголовно-исполнительно системы, с 01 января 2023 года проведена передача медицинских частей женской и мужской колоний уголовно-исполнительно системы.

Местонахождение (адрес) юридического лица: 150000, Республика Казахстан, Северо-Казахстанская область, город Петропавловск, улица Ауэзова, дом 130.

Предприятие осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом КГП на ПХВ «Городская поликлиника №1» КГУ «Управление здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области» утвержденного постановлением акимата Северо-Казахстанской области № 110 от 3 марта 2017 года.

Штатное расписание КГП на ПХВ «Городская поликлиника №1» КГУ «Управление здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области» на 2023 год 650,0 штатных единиц утверждено директором Предприятия.

в том числе врачебного персонала 146,5, средний медицинский персонал 330,25, младший персонал 45,5, прочий 127,75, среднесписочная 573 человек. Среднегодовая численность 514 человек. Прикрепленное население на конец 2023 года составляет 67 055 человек.

Предприятие имеет государственные лицензии на следующие виды деятельности:

- на занятие медицинской деятельностью № 01452DT от 30 марта 2017 года;
- на занятие фармацевтической деятельностью № ФД65500266DT от 31 марта 2017 года;
- на виды деятельности, связанные с оборотом наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров №НсПвП65500079 DT от 4 апреля 2017 года;
- на обращение с приборами и установками, генерирующими ионизирующее излучение № 17005567 от 3 апреля 2017 года.

Целью деятельности Предприятия является оказание медицинской помощи населению.

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

Предприятие является многопрофильным лечебно-профилактическим предприятием, обеспечивающим доврачебную квалифицированную специализированную, медико-социальную медицинскую помощь прикрепленному населению в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи и платных услуг.

Для реализации поставленной цели Предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

- ✓ медицинская помощь;
- ✓ лабораторная диагностика;
- ✓ деятельность в сфере охраны общественного здоровья;
- ✓ экспертиза в области здравоохранения;
- ✓ фармацевтическая деятельность;
- ✓ иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Республики Казахстан.

Деятельность Предприятия регулируется Законом Республики Казахстан, Уставом, а также другими нормативными правовыми актами Республики Казахстан и внутренними документами Предприятия.

Уставный капитал:

На 01.01.2023 года уставный капитал Предприятия составил 245 765 681 (двести сорок пять миллионов семьсот шестьдесят пять тысяч шестьсот восемьдесят один) тенге.

Управление Предприятием: Учредителем предприятия является акимат Северо-Казахстанской области (далее – Уполномоченный орган).

Органом государственного управления Предприятия является: Коммунальное государственное учреждение «Управление здравоохранения Северо-Казахстанской области» (далее – орган государственного управления).

В своей деятельности Предприятие руководствуется действующими законодательством Республики Казахстан, иными нормативными правовыми актами, а также настоящим Уставом.
Штатная численность и организационная структура Предприятия утверждена штатным расписанием.
Бухгалтерский учет Предприятия автоматизирован и ведется с использованием программы «1С-Предприятие 8.3».
Директор Предприятия – Новиков Николай Алексеевич (Приказ УЗ СКО № 85-л от 02.12.2022 года).
Главный бухгалтер Предприятия – Швецова Анастасия Сергеевна (Приказ Предприятия № 256 л/с от 04.09.2018 года).

2. ПРИНЦИПЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии МСФО.

Прилагаемая финансовая отчетность Предприятия подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, включая все принятые ранее стандарты и интерпретации МСФО, и полностью соответствует им. Финансовая отчетность представлена в тысячах тенге, и все значения округлены до тысячи, если не указано иное.

База для определения стоимости.

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в целом, в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, по отдельным статьям финансовой отчетности использовалась оценка по справедливой стоимости.

Функциональная валюта и валюта презентации.

Финансовая отчетность представлена в национальной валюте Республики Казахстан - казахстанский тенге.

Принцип непрерывной деятельности.

Финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Предприятие будет придерживаться принципа непрерывной деятельности, и что не существует признаков того, что Предприятие имеет намерение или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности в обозримом будущем.
Данная финансовая отчетность не включает корректировки, которые могут быть вызваны данной неопределенностью. Корректировки, в случае необходимости, будут раскрыты в финансовой отчетности Предприятия в периоде, когда они станут известны и могут быть надежно оценены.

Принцип начисления.

Финансовая отчетность Предприятия (за исключением отчета о движении денежных средств) составлена в соответствии с принципом начисления. Согласно принципу начисления, результаты сделок и прочих событий признаются при их наступлении, учитываются в том отчетном периоде и признаются в финансовых отчетах тех отчетных периодов, в которых они произошли.

Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений.

При подготовке данной финансовой отчетности руководством Предприятия были использованы профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, влияющие на величину представленных в финансовой отчетности активов и обязательств, доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок.
Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.
Основные допущения относительно будущего развития событий и ключевые источники неопределенности в оценках по состоянию на конец отчетного периода, которые связаны с риском значительной корректировки сумм активов и обязательств, в следующем финансовом году.

Отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой более не существует вероятности того, что Предприятием будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, за счет которой может быть возмещена вся сумма или часть отложенных налоговых активов.

Последовательность представления.

Представление и классификация статей в финансовой отчетности сохраняются от текущего 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, пересмотренная структура будет сохраняться и сравнимость информации не пострадает.

3. ОБЗОР ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Денежные средства и их эквиваленты.

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, деньги на текущих счетах в национальной валюте. Движение денег, в результате деятельности, отражается на счетах в соответствии с утвержденным рабочим планом счетов. Основным видом расчетов являются безналичные расчеты.

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). Запасы признаются, когда все существенные риски и выгоды, связанные с правом собственности, перешли Предприятию.

Себестоимость запасов включает все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы доставить запасы до места их нахождения и привести в надлежащее состояние.

Оценка товарно-материальных запасов (отражение в бухгалтерском балансе) производится по наименьшей из двух величин: себестоимости или возможной чистой цене продажи.

Основные средства.

Основные средства при первоначальном признании оцениваются по фактической стоимости, включающей цену приобретения, невозмещаемые налоги, затраты по приведению объекта в рабочее состояние. После первоначального признания в качестве актива объект основных средств подлежит учету по первоначальной стоимости, за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения.

Расходы, не являющиеся необходимыми (например, расходы по ликвидации повреждения, полученного во время транспортировки, произведенный ремонт в результате повреждения оборудования во время монтажа и др.), в первоначальную стоимость не включаются, а учитываются как расходы текущего периода.

Учет основных средств после первоначального признания

Предприятие в соответствии с МСФО (IAS) 16 может выбрать одну из двух моделей учета последующей оценки:

- модель учета по первоначальной стоимости;
- модель учета по переоцененной стоимости.

Требования к проведению и отражению переоценки основных средств

Переоценке подлежат не отдельные объекты основных средств, а вся группа, к которой относится объект. Переоценки должны проводиться на регулярной основе, так чтобы балансовая стоимость объекта существенно не отличалась от его справедливой стоимости на отчетную дату.

Переоценка основных средств производится 1 раз в 5 лет.

Амортизация основных средств Предприятия начисляется путем применения метода равномерного начисления, который заключается в начислении постоянной суммы амортизации на протяжении срока полезной службы актива.

Срок полезной службы объекта основных средств должен периодически пересматриваться, и, если предположения существенно отличающей от предыдущих оценок, сумма амортизационного отчисления, текущего и будущих периодов должна корректироваться.

Ремонт основных средств может проводиться хозяйственным или подрядным способом. Ремонт основных средств подразделяется на капитальный и текущий. Отражение затрат на ремонт производится по мере их возникновения.

Увеличение стоимости основных средств производится после капитального ремонта, реконструкции, модернизации, технического перевооружения после переноса этих затрат на увеличение первоначальной стоимости объектов, на основании актов выполненных работ.

Нематериальные активы.

При первоначальном признании нематериальные активы учитываются по стоимости приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Себестоимость нематериального актива включает его покупную цену, включая импортные пошлины и невозмещаемый налог на покупку, а также прямо относимые затраты на подготовку актива к предполагаемому использованию.

После первоначального признания нематериальный актив должен учитываться по себестоимости за вычетом любой накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценения. Предприятие исходит из предположения, что экономические выгоды от использования нематериальных активов потребляются равномерно в течение срока полезной службы объектов и использует прямолинейный метод для амортизации нематериальных активов.

Обесценение.

По состоянию на каждую отчетную дату Предприятие проверяет наличие любых признаков, указывающих на возможное уменьшение стоимости актива. В случае выявления любого такого признака Предприятие оценивает возмещаемую стоимость актива. Если признаки возможного обесценения отсутствуют, нет необходимости осуществлять формальную оценку возмещаемой суммы актива.

Убыток от обесценения признается как расход в отчете о прибылях и убытках в текущем отчетном периоде.

Подходный налог.

Текущие обязательства по корпоративному подоходному налогу рассчитываются согласно налоговому законодательству Республики Казахстан и отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с МСФО.

Аренда.

По видам аренды различают:

- финансовую аренду, при которой происходит существенный перенос всех рисков и выгод, связанных с владением актива. Правовой титул в итоге может как передаваться, так и не передаваться.
- операционную аренду, которая представляет собой аренду, отличную от финансовой аренды, т.е. если она не

переносит практически никакие риски и вознаграждения, связанные с владением.

Вознаграждения работникам.

Вознаграждения работникам – все формы вознаграждений и выплат, предоставляемые Предприятием работникам за оказанные ими услуги. Они включают любые доходы, выплачиваемые Предприятием работнику в денежной или натуральной форме, включая доходы в виде материальных, социальных благ или иной материальной выгоды.

Финансовые активы и обязательства.

Предприятие признает финансовый актив или финансовое обязательство в своем отчете о финансовом положении только тогда, когда он становится стороной договорных условий инструмента.

Учет дебиторской задолженности

Под дебиторской задолженностью понимаются обязательства покупателей или других контрагентов бизнеса перед Предприятием, прочая дебиторская задолженность, расходы будущих периодов, авансы выданные. Дебиторская задолженность признается, когда признается связанный с ней доход.

Дебиторская задолженность оценивается по первоначальной стоимости за минусом корректировок на сомнительные долги, скидки и возвраты проданных товаров.

Обязательства

Обязательство является текущим обязательством, возникающим из прошлых событий, урегулирование которого ожидается в результате выбытия из компании ресурсов, заключающих экономические выгоды.

Обязательства возникают в результате совершения Предприятием различных сделок и являются юридическим основанием для последующих платежей за товары, выполненные работы и предоставленные услуги. Краткосрочные текущие обязательства включают в себя долги, погашение которых ожидается в течение года. Долгосрочные текущие обязательства – это кредиторская задолженность, которую не планируют погашать в течение следующего года.

Признание доходов и расходов.

Доходы по всем видам оказанных услуг признаются в том отчетном периоде, в котором данные услуги были оказаны. Доход признается при условии, что существует вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой и что сумму дохода можно оценить с большой степенью вероятности. Доход оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения.

Признание расходов Предприятием производится в том же периоде, в котором признаются доходы, в связи с которыми данные расходы были понесены, либо, когда становится очевидно, что данные расходы не приведут к получению каких-либо доходов, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления. Такое признание предполагает одновременное признание доходов и расходов, возникающих непосредственно и совместно от одних и тех же операций или других событий.

Расходы включают в себя расходы, необходимые для получения дохода (расходы, включаемые в себестоимость), общие и административные расходы, и прочие операционные расходы, возникающие в ходе обычной деятельности Предприятия.

События после отчетной даты.

События после отчетной даты – это события, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые имеют место в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску и которые оказали, или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Предприятия.

Различают два типа таких событий:

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату условия (корректирующие события после отчетной даты);
- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях (не корректирующие события после отчетной даты).

Изменения в учетной политике, расчетных оценках и ошибки.

Изменения в расчетных оценках – это корректировка балансовой стоимости актива или обязательства, или величины, отражающей периодическое потребление актива, обусловленное оценкой текущего состояния активов и обязательств, а также связанных с ними ожидаемых будущих выгод и обязательств.

Влияние изменения в учетных оценках подлежит перспективному признанию на счете прибылей и убытков в следующих периодах:

- когда произошло изменение, если оно влияет только на данный период;
- когда произошло изменение, и в будущих периодах, если такое изменение влияет как на этот, так и на будущие периоды.

Изменение в расчетных оценках оказывает влияние на текущий период или на текущий и будущие периоды.

Результаты изменений в расчетных оценках должны быть включены в те же самые классификационные статьи отчета о совокупном доходе, в которых были ранее учтены указанные расчетные значения. В учетной политике раскрываются характер и величина изменений в расчетных оценках, оказывающих существенное воздействие в текущем периоде, или существенное воздействие которых ожидается в последующих периодах.

Финансовая отчетность считается несоответствующей МСФО, если в ней содержатся существенные ошибки.

Существенные ошибки прошлых периодов должны быть исправлены в финансовой отчетности за период, ближайший к

периоду обнаружения ошибок путем:

- пересчета сравнительной информации за прошлый период, в котором данная ошибка была допущена;
- если ошибки были допущены в периоде, предшествовавшем наиболее раннему из представленных, путем пересчета входящих сальдо активов, обязательств и капитала на начало наиболее раннего из представленных периодов.

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

(ф.№1, стр. 010)

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

тыс. тенге		
Денежные средства и их эквиваленты	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Наименование		
Денежные средства на текущих банковских счетах	50 780	46 126
Денежные средства	0	0
Итого:	50 780	46 126

Денежные средства учитываются в соответствии с МСФО (IAS) 7 «Отчеты о движении денежных средств». Открыты текущие счета в банке второго уровня АО «Евразийский банк». Для зачисления государственного заказа счет за № KZ4094814KZT22031327, для зачисления денежных средств от оказания платных услуг - счет за №KZ1394814KZT22031328

с 03 апреля 2022 года АО «Forte Bank». Для зачисления государственного заказа счет № KZ0696508F0007670296, для зачисления денежных средств от оказания платных услуг счет № KZ6196508F0007670567.

с 09 июня 2023 года АО «Евразийский банк». Для зачисления государственного заказа счет № KZ4094814KZT22031327, для зачисления денежных средств от оказания платных услуг счет № KZ1394814KZT22031328.

На основании соглашения о размещении свободных денежных ресурсов №046/23/14/2 от 09 июня 2023 года свободные денежные средства размещаются с 17.00 до 09.00 на текущем счете. На сумму денег размещаемую на счете выплачивается вознаграждение.

Электронный кошелек – лицевой счет поставщика действует согласно Закона о государственных закупках.

Примечания:

- Предприятие не имеет денежных средств на сберегательных счетах.

- Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств на Предприятие не создавался.

Остаток на счетах на 31 декабря 2023 года:

тыс. тенге		
Наименование показателей	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
KZ0696508F0007670296 в АО «Forte Bank» (KZT)	0	42 318
KZ6196508F0007670567 в АО «Forte Bank» (KZT)	182	3 808
KZ4094814KZT22031327 в АО «Евразийский банк» (KZT)	0	0
KZ1394814KZT22031328 в АО «Евразийский банк» (KZT)	0	0
Денежные средства на текущем счете	49 708	0
Электронный кошелек по государственным закупкам	890	0
Итого:	50 780	46 126

5. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

(ф.№1, стр. 016)

Расшифровка краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности представлена в следующей таблице:

тыс. тенге		
Наименование показателей	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	71 988	91 611
Итого:	71 988	91 611

Задолженность покупателей и заказчиков по состоянию на 31 декабря 2023 года включали в себя следующее:

тыс. тенге		
Контрагенты	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
НАО «Фонд социального медицинского страхования»	66 356	91 234
Арендатор АО «Кселл» (аренда)		35
АО Казпочта (почтовые услуги)		2
КГП на ПХВ Городская поликлиника №2	3 940	
КГП на ПХВ Городская поликлиника №3	27	
Кызылжарская ЦРБ	22	
ТОО РигельСевер	1 643	
Итого:	71 988	91 611



Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 года составляет 71 988,0 тыс. тенге. Фонд социального мед. страхования НАО по договорам «Обеспечение населения медицинской помощью в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи в системе обязательного социального медицинского страхования: договор №С-13-0123-00008-О от 06.01.2023 года - 1 245,0 тыс. тенге; договор № С-13-0123-00037-Г от 06.01.2023 года - 1 309,0 тыс. тенге; договор №А13-0123-00001-Г от 06.01.2023 года - 39 865,0 тыс. тенге; договор № А-13-0123-00014-О от 06.01.2023 года - 23 938,0 тыс. тенге. Договора по платным услугам: КГП на ПХВ Городская поликлиника №2 (договор № 6 от 04.01.2023 года мед услуги) – 3 940,0 тыс. тенге; КГП на ПХВ Городская поликлиника № 3 (договор от 04.01.2023 года мед услуги) – 27,0 тыс. тенге; Кызылжарская ЦРБ (договор № 22 от 30.04.2023 года от 30.04.2023 года мед услуги) – 6,0 тыс. тенге (договор № 22/1 от 30.06.2023 года, от 30.09.2023 года; от 31.10.2023 года мед услуги) – 16,0 тыс. тенге; ТОО Ригель Север (по суду ремонт) – 1 643,0 тыс. тенге.

Примечания:

- резерв под ожидаемые кредитные убытки под обесценение дебиторской задолженности не создан.

6. ЗАПАСЫ

(ф.№1, стр. 020)

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

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

Наименование показателей	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Сырье и материалы	192 949	585 640
Товары	0	0
Прочие запасы	0	0
Оценочный резерв под убытки от обесценения запасов	0	0
Итого:	192 949	585 640

Учет запасов производится в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 2 «Запасы».

МСФО (IAS) 2 «Запасы» устанавливает порядок:

- отражения запасов в бухгалтерской отчетности в качестве актива;
- расчета себестоимости запасов.

Оценка запасов. В зависимости от специфики деятельности Предприятия запасы предназначены для использования при оказании медицинских услуг.

Запасы отражаются в учете в момент, когда юридическое право собственности на них по договору поставки переходит от поставщика к Предприятию.

Запасы, как приобретенные, так и полученные безвозмездно от других организаций, учитываются в момент прихода по себестоимости.

Себестоимость запасов. Себестоимость приобретенных запасов включает покупную цену, импортную пошлину, транспортные расходы, расходы на переработку и прочие затраты, непосредственно связанные с покупкой и доставкой. Торговые скидки, дисконты и прочие аналогичные статьи вычитаются при определении затрат на приобретение.

Виды и сущность запасов:

- Сырье и материалы (основные материалы: медикаменты, мед. инструменты, изделия мед назначения);
- Вспомогательные материалы (материалы, используемые для воздействия на спрос и основные материалы) - канцелярские товары, бланки, хозяйственные товары, моющие средства, инвентарь;
- Топливо (ГСМ для заправки автотранспорта) бензин, масло моторное;
- Продукты питания (для работников с вредными и условиями труда) молоко.

Примечания:

- запасы не переданы в залог в качестве обеспечения обязательств;
- оценочный резерв под убытки от обесценения ТМЦ не создан.

Согласно Учетной политике Предприятие, инвентаризацию ТМЗ проводится один раз в год. Основной целью проведения инвентаризации товаров является обеспечение сохранности имущества Предприятия.

2023 год

Сырье и материалы	Сумма, тыс. тенге
Медикаменты и медицинские изделия	175 773
ГСМ	3 299
Медицинский инструмент, хозяйственные материалы и прочие	13 877
Итого:	192 949



7. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

(ф.№1, стр. 022)

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

Наименование показателей	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Прочие краткосрочные активы (расходы будущих периодов)	1 483	
Краткосрочные авансы выданные (переплата за услуги)	976	
Итого:	2 459	3 227

Предприятием заключены договора с АО «Компания по страхованию жизни Nomad Life» на оказание услуг по страхованию жизни работников от несчастного случая на сумму 2 510,0 тыс. тенге остаток страховой премии 1 253,0 тыс. тенге; АО «Номад иншуранс» по страхованию автотранспорта 369,0 тыс. тенге, остаток страховой премии 230,0 тыс. тенге.

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

(ф.№1, стр. 121)

Наименование показателей	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Основные средства	801 318	619 689
Итого:	801 318	619 689

Учет основных средств производится в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 16 «Основные средства». В составе основных средств отражены здания, транспортные средства, мед. оборудование, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые Предприятием в процессе оказания услуг или для административных целей и способные приносить экономические выгоды. Объекты основных средств, приобретенные за плату, принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение.

Амортизация ОС.

Начисление амортизации производится методом равномерного (прямолинейного) списания стоимости актива в зависимости от срока полезной службы амортизируемого актива. Расходы по амортизации за 2023 год составили в сумме 71 733,0 тыс. тенге.

Примечания:

- основные средства Предприятия не переданы и не заложены в качестве обеспечения;
- модель учета по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения по всем классам основных средств;
- амортизация рассчитывается линейным методом в течение оценочного срока полезного использования активов;
- ликвидационная стоимость и срок полезного использования основных средств анализируются на предмет возможного пересмотра по состоянию на дату окончания каждого отчетного года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценочных значений, соответствующие изменения отражаются в учете как изменения в бухгалтерских оценках;
- нет каких-либо ограничений прав собственности на основные средства;
- на конец отчетного года не имеет на балансе обесценившихся основных средств.

Основные средства

Первоначальная стоимость на 31.12.2023 года	1 425 704,0 тыс. тенге
Балансовая стоимость на 31.12.2023 года	624 386,0 тыс. тенге
Амортизация на 31.12.2022 года	801 318,0 тыс. тенге.

Увеличение стоимости основных средств за 2023 год составляет 253 960,0 тыс. тенге. Данное увеличение сложилось за счет приобретения активов через государственные закупки на сумму 231 363,0 тыс. тенге, безвозмездно полученных основных средств на сумму 3 158,0 тыс. тенге и оценки основных средств, полученных по нулевой стоимости от УИС (колонии 48 и 50)

По данным информационной системы (СУМТ) оснащенность медицинским оборудованием согласно нормативов составляет 82,25%. Приобретено основных средств на сумму 231 363,0 тыс. тенге, в том числе с областного бюджета были выделены целевые трансферты на приобретение мед. оборудования 229 123,0 тыс. тенге.

Приобретение основных средств за 2023 год за счет средств областного бюджета

Наименование	Кол-во	Сумма, тыс. тенге
Аппарат рентгенографический стационарный	1	24 050
Прибор ударно-волновой терапии	1	7 999
Электрокардиограф	3	5 550



Моечно-дезинфицирующий автоматический репроцессор для гибких эндоскопов	1	7 880
Шкаф для хранения стерильных эндоскопов и стерильных изделий медицинского назначения	1	1 395
Система ультразвуковая диагностическая медицинская Vivid	1	68 451
A/M JAC Sunray	2	43 160
Система ультразвуковая диагностическая медицинская Sono Scape	3	43 200
Электрокардиограф	1	19 990
Беговая дорожка	1	7 449
ИТОГО		229 123

Приобретение Основных средств за счет собственных средств

Наименование	Кол-во	Сумма, тыс. тенге
Смартфон	3	280
Телевизор	1	63
Кондиционер	9	833
Скамья 3-х местная со спинкой	7	208
Кабинет для приема	1	224
Стол	1	440
Регистратура	1	27
Завеса воздушная	1	165
ИТОГО		2 240

Примечание:

- Основные средства Предприятия оцениваются по первоначальной стоимости за минусом амортизации и убытков от обесценения. На отчетную дату Предприятие не проводило тестирования на обесценение основных средств.

9. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

(ф.№1, стр. 214)

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

Наименование показателей	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	715	11 139
Итого:	715	11 139

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (обязательства). Обязательство — это существующая обязанность Предприятия, возникающая из прошлых событий, урегулирование которой приводит, к выбытию из Предприятия ресурсов, содержащих экономические выгоды. Обязательство включает в себя (обязательства по налогам; обязательства по другим обязательным и добровольным платежам; кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками; задолженность по оплате труда (резервы по отпускам); доходы будущих периодов; авансу, полученные от покупателей и заказчиков; прочие обязательства).

Если период возникшей кредиторской задолженности превышает срок с даты образования более чем один год, то такую кредиторскую задолженность необходимо переклассифицировать в долгосрочную кредиторскую задолженность. Бухгалтерская служба должна постоянно отслеживать таких кредиторов и своевременно относить их на соответствующий класс по периоду.

Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам включали в себя следующее:

Контрагенты	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
НАО «Национальный научный кардиохирургический центр»	30	
ТОО «Севказэнергосбыт»	685	
Областная стоматологическая поликлиника (стоматологические услуги)		5 119
Кызылжар су		126
Областной центр крови		461
ТОО «Севказэнергосбыт» э/э и т/э		1 530
АО «Казахтелеком» (услуги связи)		451
ТОО «Zein Invest» (медицинские услуги)		495
ТОО «Еркен Финанс» (стоматологические услуги)		820
ТОО «Казалинская ЖД больница» (медицинские услуги)		23

ЧУ Стоматология (стоматологические услуги)		2 096
ТОО СК-Фармация (медикаменты)		18
Итого:	715	11 139

10. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(ф.№1, стр. 215)

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

Наименование показателей	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочные гарантийные обязательства	110 636	107 883
Итого:	110 636	107 883

тыс. тенге

Согласно МСФО (IAS) 19 и 37 Предприятие создает резерв на ожидаемые затраты на выплату отпусков сотрудников.

11. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

(ф.№1, стр. 217)

На 31 декабря вознаграждения работникам представлены следующим образом:

Наименование показателей	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочная задолженность по оплате труда	0	0
ИТОГО:	0	0

тыс. тенге

12. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(ф.№1, стр. 222)

На 31 декабря прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

Наименование показателей	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Прочие краткосрочные обязательства	156	442 766
ИТОГО:	156	442 766

тыс. тенге

В соответствии с пп 2) п 1 статьи 27, п 8 статьи 37 Закона РК от 23 января 2001 года №148-ІІ «О местном государственном управлении и самоуправлении в Республики Казахстан», п 2 статьи 140 Закона Республики Казахстан от 01.03.2011 года №413-ІV «О государственном имуществе» Постановлением Акимата СКО установлен норматив отчисления части чистого дохода в областной бюджет. Начислена часть чистого дохода 154,0 тыс. тенге.

13. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(ф.№1, стр. 321)

На 31 декабря прочие долгосрочные обязательства представлены следующим образом:

Наименование показателей	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочные вознаграждения к выплате		
Прочие долгосрочные обязательства	475 449	272 791
ИТОГО:	475 449	272 791

тыс. тенге

14. КАПИТАЛ

(ф.№1, стр. 420)

Наименование показателей	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Уставный капитал (Вклады и паи)	245 766	245 766
Резерв на переоценку основных средств	93 800	74 361
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	521	8 778
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предыдущих лет	192 451	183 409
Итого:	532 538	511 714

тыс. тенге

Примечание:

- Размер уставного капитала указывается в уставе государственного предприятия на праве хозяйственного ведения.
- Уставный капитал Предприятия соответствует по размеру Уставу и сформирован полностью.

15. ВЫРУЧКА

(ф.№2, стр. 010)

Выручка измеряется по справедливой стоимости полученного или подлежащего получения возмещения. В соответствии с МСФО (IFRS) 15 Договора с покупателями, выручка является главным индикатором в качестве экономической единицы. На Предприятии основная часть совокупного дохода за 2023 год, состоит из выручки по

оказанию стационарных медицинских услуг, оплачиваемых за счет средств НАО «ФСМС», субподряд, сторонние организации и население.

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

Наименование показателей	2023 год	2022 год
Доход от реализации продукции и оказания услуг	3 414 303	2 803 679
Итого:	3 414 303	2 803 679

Учет и отражение доходов регламентируется МСФО (IFRS) 15, МСФО (IAS) 11, МСФО (IAS) 18, МСФО (IAS) 20.

При определении результатов финансово-хозяйственной деятельности Предприятия использует принцип начисления, в соответствии с которым доходы признаются в бухгалтерском учете и отражаются в финансовой отчетности, когда они заработаны.

16. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ

(ф.№2, стр. 011)

тыс. тенге

Наименование показателей	2023 год	2022 год
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	3 234 549	2 649 449
Итого	3 234 549	2 649 449

Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг за 2023 год:

тыс. тенге

Наименование показателей	2023 год
Заработная плата	1 554 200
ОСМС	38 402
ОППВ	2 999
Социальный налог	88 468
Социальные отчисления	40 941
Обязательное страхование работников, авто	3 226
Амортизация ФА	71 733
ГСМ	16 940
Запчасти и комплектующие	3 945
Медикаменты, медицинские инструменты	116 890
Дезинфицирующие средства	11 971
Спецпитание (сок, молоко, молочная смесь)	10 469
Канцелярские товары	5 639
Моющие средства	895
Запасы прочие	7 748
Электронная связь	2 949
Услуги связи, сотовая связь	4 673
Внедрение и сопровождение программ	14 463
Командировочные расходы	3 958
Аренда помещения	12 128
Оценка имущества	189
Экспертиза КТО и ОТХ	5 682
Изготовление жалюзи	655
Специализация работников	4 740
Вывоз мусора и снега	1 552
Обслуживание системы видеонаблюдения	376
Дезинсекция и дератизация	290
Дозиметрический контроль	750
Медицинские услуги	103
Передвижка ФГ	1 630
Заправка картриджей	1 410
Изготовление бланков стендов	1 819
Обслуживание лифта	645
Охрана объекта	12 093
Поверка приборов	2 152
Подготовка к отопительному сезону	883
Пожарная сигнализация	259
Текущий ремонт мебели	1 447
Обслуживание сайта	69



Огнезащитная обработка поверхностей	189
Проезд медработников	5 720
Разведение спирта	59
Услуги субподряда	356 117
Услуги СЭС	5 755
Обслуживание автотранспорта	11 675
Расходы по созданию резервов на отпуск	195 174
Стирка белья	605
Экспертиза электроустановок	433
Техническое обслуживание и ремонт медицинского оборудования	4 056
ТО вентиляции, кондиционеров	1 267
Тепловая энергия	4 498
Холодная вода и канализация	3 638
Электроэнергия	9 181
Тех обслуживание быт и оргтехники	2 054
Текущий ремонт помещения	1 539
Утилизация мед инструментария	2 170
Прочие расходы	905
ТМЗ безвозмездно	579 646
Текущее обследование зданий	269
Услуги аудитора	200
Почтовые услуги	20
Итого	3 234 549

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

17. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

(ф.№2, стр. 014)

тыс. тенге

Наименование показателей	2023 год	2022 год
Административные расходы	190 894	147 894
Итого:	190 894	147 894

Административные расходы за 2023 год:

тыс. тенге

Наименование показателей	2023 год
Заработная плата	152 595
Социальный налог	9 559
Социальные отчисления	3 281
ОСМС	3 155
ГСМ	1 035
Страхование авто	18
Канцелярские товары, бланки	805
т/э	601
Электрическая энергия	364
х/вода	425
Банковские услуги	227
Внедрение и сопровождение программ	6 855
Специализация работников	809
Техническое обслуживание и ремонт автотранспорта	1 177
Командировочные расходы	2 010
Налог на землю	6
Госпошлина, штрафы пени в бюджет	7 534
Налог на имущество	229
Налог на транспорт	25
Доступ к данным депозитария	59
ТО кондиционера	124
Итого	190 894



Чистая прибыль отчетного периода

По итогам 2023 года КГП на ПХВ «Городская поликлиника №1» получила прибыль в сумме 1 539,0 тыс. тенге.

Выручка(Доход) – Себестоимость = Валовая прибыль – Расходы по реализации работ и услуг – Административные расходы – Прочие расходы = Прибыль/убыток

В соответствии с пп 2) п1 статьи 27, п 8 статьи 37 Закона Республики Казахстан от 23 января 2001 года № 148 «О местном государственном управлении и самоуправлении в Республики Казахстан», п 2 статьи 140 Закона Республики Казахстан от 01 марта 2011 года №413-IV «О государственном имуществе» Постановлением акимата Северо-Казахстанской области установлен норматив отчисления части чистого дохода в областной бюджет в размере до 5 000,0 тыс. тенге отчисления части чистого дохода 10%.

$1\,539 \times 10\% = 154,0$ тыс. тенге.

Отчисление части чистого дохода за 2023 год составляет 154,0 тыс. тенге.

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

(ф.№2, стр. 024)

тыс. тенге

Наименование показателей	2023 год	2022 год
Доходы от государственных субсидий	0	0
Прочие доходы	13 277	4 347
Итого:	13 277	4 347

19. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

(ф.№2, стр. 025)

тыс. тенге

Наименование показателей	2023 год	2022 год
Расходы по выбытию активов	598	0
Прочие расходы	0	1 641
Итого:	598	1 641

20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

При отражении в отчетности событий, произошедших после отчетной даты, необходимо руководствоваться принципом существенности. То есть все события, которые могут значительно повлиять на управленческие решения пользователей, принятые на основе финансовой отчетности, должны быть отражены в финансовой отчетности. Существенность зависит от размера статьи или ошибки, оцениваемых в каждом конкретном случае.

К событиям после отчетной даты относятся все события вплоть до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску, даже если они произошли после опубликования данных о прибыли Предприятия или другой финансовой информации. Данные об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах отражаются в финансовой отчетности с учетом событий, произошедших после отчетной даты. Такие события, как правило, подтверждают существование на отчетную дату хозяйственных условий, в которых Предприятие вело свою деятельность, или свидетельствуют о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Предприятие ведет свою деятельность.

21. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

Политика управления рисками является неотъемлемой частью бизнес-планирования, стратегического планирования и представляет собой комплекс мер, осуществляемых на всех уровнях управления. Основные финансовые риски для Предприятия связаны с кредитным, рыночным риском и риском ликвидности, возникающими в связи со всеми финансовыми инструментами. Контроль и управление финансовыми рисками, связанными с операциями Предприятия, осуществляется путем проведения анализа подверженности риску по степени и величине рисков.

Кредитный риск

Общая величина кредитного риска равна сумме текущих активов за вычетом резервов, признанных на отчетную дату. Максимальная сумма возможного убытка в результате кредитного риска равна балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов, а также финансовых активов.

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. Рыночный риск зависит от общего состояния финансовой системы страны и государственной политики. Предприятие управляет рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

Риск ликвидности

Руководство Предприятия управляет риском ликвидности путем постоянного мониторинга прогнозируемого и фактического движения денег и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Валютный риск

У Предприятия отсутствует валютный риск, так как денежные средства, требования и обязательства выражены в национальной валюте.

22. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ

Финансовые активы и обязательства, сроком исполнения менее одного года, включающие в себя торговую дебиторскую задолженность, деньги и их эквиваленты, а также торговую кредиторскую задолженность отражены по текущей балансовой стоимости, которая, по мнению руководства Предприятия, равна номинальной стоимости данных инструментов в связи с краткосрочным характером.

23. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Предприятие управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности в обозримом будущем, наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации соотношения заемных и собственных средств. Структура капитала Предприятия представлена обязательствами, денежными средствами и нераспределенной прибылью.

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 обязательства Предприятия.

КГП на ПХВ «Городская поликлиника №1» КГУ «Управление здравоохранения акимата Северо-Казахстанской области»

ДИРЕКТОР

НОВИКОВ НИКОЛАЙ АЛЕКСЕЕВИЧ

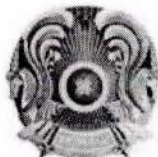
ГЛАВНЫЙ БУХГАЛТЕР

ШВЕЦОВА АНАСТАСИЯ СЕРГЕЕВНА



«25» июля 2024 года





ЛИЦЕНЗИЯ

07.02.2023 года

23003679

Выдана

Товарищество с ограниченной ответственностью "Audit - consalt"

Z05E7P6, Республика Казахстан, г.Астана, Жилой массив Шұбар улица Елубая Тайбекова, дом № 72
БИН: 190940034320

(полное наименование, местонахождение, бизнес-идентификационный номер юридического лица (в том числе иностранного юридического лица), бизнес-идентификационный номер филиала или представительства иностранного юридического лица – в случае отсутствия бизнес-идентификационного номера у юридического лица/полностью фамилия, имя, отчество (в случае наличия), индивидуальный идентификационный номер физического лица)

на занятие

Аудиторская деятельность

(наименование лицензируемого вида деятельности в соответствии с Законом Республики Казахстан «О разрешениях и уведомлениях»)

Особые условия

(в соответствии со статьей 36 Закона Республики Казахстан «О разрешениях и уведомлениях»)

Примечание

Неотчуждаемая, класс 1

(отчуждаемость, класс разрешения)

Лицензиар

Комитет внутреннего государственного аудита. Министерство финансов Республики Казахстан.

(полное наименование лицензиара)

**Руководитель
(уполномоченное лицо)**

Байдурин Марат Серикович

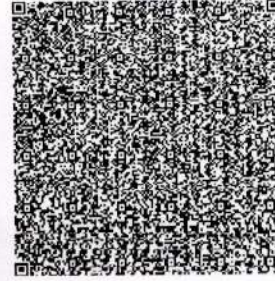
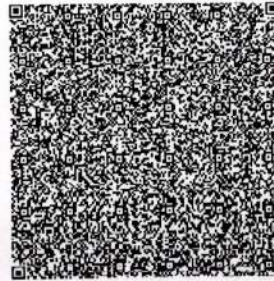
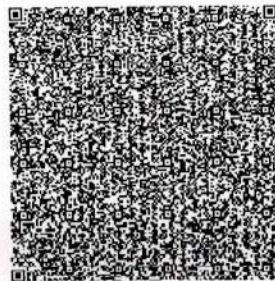
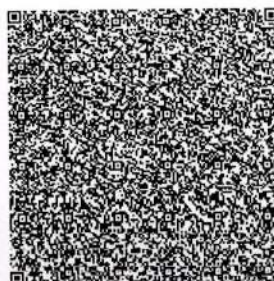
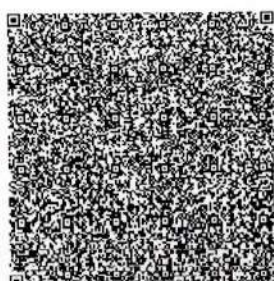
(фамилия, имя, отчество (в случае наличия))

Дата первичной выдачи **10.10.2019**

**Срок действия
лицензии**

Место выдачи

г.Астана



Утверждено
Приказом Министерства финансов
Республики Казахстан
от «19» марта 2009 года № 115

Республика Казахстан

КВАЛИФИКАЦИОННОЕ СВИДЕТЕЛЬСТВО АУДИТОРА

Решением Частного Учреждения «Квалификационная комиссия Профессиональной аудиторской организации «Институт аудиторских организаций и аудиторов Казахстана» по аттестации кандидатов в аудиторы Республики Казахстан»

№ 11 от 04 мая 2019 года

Орманов Канат Сабыржанович

Присвоена квалификация «Аудитор».

Свидетельство № МФ - 00000800



Подпись

Председатель Некрылова Г.В.