



**ГКП на ПХВ
«Многопрофильная городская детская больница №2»
акимата города Астана**

ТОО «BR - Audit» Республика Казахстан
г.Алматы, ул.Умирзаковой 136
br-audit@bk.ru

Генеральная Государственная лицензия
на занятие аудиторской деятельностью
№ 19009585 от 25.04.2019 года.

г. Алматы

Содержание	
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности	3
Аудиторское заключение независимого аудитора	4
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
Бухгалтерский баланс	6
Отчет о прибылях и убытках	9
Отчет о движении денежных средств	11
Отчет об изменениях в капитале	14

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 ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №2» Акимата города Астана (далее именуемое – Предприятие). Руководство Предприятия отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Предприятия 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;
- оценку способности Предприятия продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- 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 Предприятия и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО и утвержденному законодательству Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Предприятия;
- 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 «20» марта 2024 года руководством Предприятия.

Подписано от имени руководства

ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №2» акимата города Астана:

Руководитель:  Кулбаева Е.Е.
(подпись)

Главный бухгалтер:  Темиркулова Е.А.
(подпись)

« 20 » марта 2024 года, Республика Казахстан, г. Астана

Исх. №3-08-0-С от «26» марта 2024 года



«Утверждаю»

Директор ТОО «BR - Audit»

Генеральный директор Лицензия № 19009585

выдана Минфином РК 25.04.2019 года

Жангирбаев Д.М.

«26» марта 2024 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Адресат: Учредителям и Руководству

ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №2» акимата города Астана

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №2» акимата города Астана (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 ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №2» акимата города Астана 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

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 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 «Многопрофильная городская детская больница №2» акимата города Астана. 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;

- ✓ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны 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
ТОО «BR – Audit»

Жангирбаев Д.М.

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0000710,
выданное Квалификационной комиссией Профессиональной
аудиторской организации «Институт аудиторских организаций
и аудиторов Казахстана» от 28.12.2018 г.



Приложение 1
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 2 марта 2022 года № 241
Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма 1

Бухгалтерский баланс
за период с 01.01.2023г. по 31.12.2023г.

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Наименование организации: ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №2» акимата города Астана

тыс. тенге

Наименование статьи	Код стр оки	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	10	494 793	198 683
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	11	-	-
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	12	-	-
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	13	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	14	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	15	-	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16	558 784	325 640
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	17	3 327	1 342
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	18	-	-
Текущие подоходный налоги	19	-	-
Запасы	20	900 958	903 228
Биологические активы	21	-	-
Прочие краткосрочные активы	22	1 999	14 647
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	1 959 861	1 443 540
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	3 706 630	12 071 611



ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №2» акимата города Астана

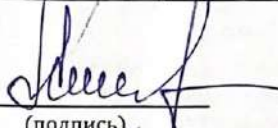
Актив в форме права пользования	122	-	-
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	1 738	3 280
Отложенные налоговые активы	126	-	-
Прочие долгосрочные активы	127	-	-
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	3 708 368	12 074 891
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)		5 668 229	13 518 431
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	550 862	235 368
Краткосрочные оценочные обязательства	215	200 418	197 640
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	-	-
Вознаграждения работникам	217	203 651	6 644
Краткосрочная задолженность по аренде	218	-	-
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	-	19 533
Государственные субсидии	220	-	-
Дивиденды к оплате	221	17 337	20 775
Прочие краткосрочные обязательства	222	28 682	16 696
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	1 000 950	496 656
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	-	-
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	-	-
Долгосрочные оценочные обязательства	315	-	-
Отложенные налоговые обязательства	316	-	-
Вознаграждения работникам	317	-	-
Долгосрочная задолженность по аренде	318	-	-
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	-	-
Государственные субсидии	320	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	321	2 182 029	10 865 933
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	2 182 029	10 865 933
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	808 605	808 605
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Компоненты прочего совокупного дохода	413	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	1 676 645	1 347 237
Прочий капитал	415	-	-
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	2 485 250	2 155 842



ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №2» акимата города Астана

Доля неконтролирующих собственников	421		-
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	2 485 250	2 155 842
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		5 668 229	13 518 431

Руководитель Будимир Г.Е.
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

Главный бухгалтер Темжанкулова Г.А.
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

Место печати:



Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 2 марта 2022 года № 241

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

Отчет о прибылях и убытках

за период с 01.01.2023г. по 31.12.2023г.

Индекс: № 2-ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Наименование организации: ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №2» акимата города Астана

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Выручка	10	7 506 681	6 244 065
Себестоимость реализованных товаров и услуг	11	7 545 545	5 970 317
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	12	(38 864)	273 748
Расходы по реализации	13		
Административные расходы	14	246 362	229 660
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	20	(285 226)	44 088
Финансовые доходы	21	80 955	22 038
Финансовые расходы	22		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	23		
Прочие доходы	24	740 127	580 246
Прочие расходы	25	189 112	230 880
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	346 744	415 492
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	346 744	415 492
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201)	300	346 744	415 492
относимая на:			
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	411		



ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №2» акимата города Астана

деятельности, учитываемых по методу долевого участия			
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 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	346 744	415 492
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			



Руководитель: Кулушева Г.Е.
(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Темиркулова Г.А.
(фамилия, имя, отчество)

(Handwritten signature)
(подпись)
(Handwritten signature)
(подпись)



Приложение 3
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 2 марта 2022 года № 241
Приложение 4
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма 3

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)

за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

Индекс: № 3-ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Наименование организации: ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №2» акимата города Астана

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	10	7 362 086	6 112 063
в том числе:			
реализация товаров и услуг	11	7 347 187	6 067 593
прочая выручка	12		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13		
поступления по договорам страхования	14		
полученные вознаграждения	15		
прочие поступления	16	14 899	44 470
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	20	6 438 493	6 379 283
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	21	2 535 605	3 133 662
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22		
выплаты по оплате труда	23	3 657 630	2 717 708
выплата вознаграждения	24		
выплаты по договорам страхования	25	231	270
подходный налог и другие платежи в бюджет	26	242 402	510 702
прочие выплаты	27	2 625	16 941
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)	30	923 593	267 220
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	40	-	-
в том числе:			
реализация основных средств	41	-	-
реализация нематериальных активов	42	-	-
реализация других долгосрочных активов	43	-	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	44	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	45	-	-



возмещение при потере контроля над дочерними организациями	46	-	-
изъятие денежных вкладов	47	-	-
реализация прочих финансовых активов	48	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	49	-	-
полученные дивиденды	50	-	-
полученные вознаграждения	51	-	-
прочие поступления	52	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	60	687 663	64 958
приобретение основных средств	61	687 663	64 958
приобретение нематериальных активов	62	-	-
приобретение других долгосрочных активов	63	-	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	64	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций	65	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	66	-	-
размещение денежных вкладов	67	-	-
выплата вознаграждения	68	-	-
приобретение прочих финансовых активов	69	-	-
предоставление займов	70	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	71	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	72	-	-
прочие выплаты	73	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	80		-
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	90	80 955	22 038
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	91	-	-
получение займов	92	-	-
полученные вознаграждения	93	80 955	22 038
прочие поступления	94		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	20 775	11 239
в том числе:			
погашение займов	101	-	-
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	20 775	11 239
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	60 180	10 799
4. Влияние обменных курсов валют к тенге			-



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	296 110	(319 682)
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	198 683	520 062
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	494 793	198 683



Кулушева Г.Е.
(фамилия, имя, отчество)

[Handwritten signature]
(подпись)

Темиркулова Г.А.
(фамилия, имя, отчество)

[Handwritten signature]
(подпись)



Приложение 5
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 2 марта 2022 года № 241
Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма 4

Отчет об изменениях в капитале
за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

Индекс: № - 5-ИК
Периодичность: годовая
Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Наименование организации: ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №2» акимата города Астана

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января предыдущего года	10	808 605	-	-	-	952 520	-	-	1 761 125
Изменение в учетной политике	11	-	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 010+ / строка 011)	100	808 605	-	-	-	952 520	-	-	1 761 125
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	-	415 492	-	-	415 492
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	415 492	-	-	415 492
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	-	-	-	-	-

В том числе:

пероценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-	-	-
пероценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-	-	-	-	-
пероценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	-	-	-	-	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, принадлежаемых 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 инвестиций в зарубежные операции	228	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	-	-	-	-	-	-	(20 775)	-	(20 775)

в том числе:

Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600	-	-	-	-	-	-	346 744	-	-	346 744
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	-	-	346 744	-	-	346 744
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долевого финансового инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
доход в прочем совокупном доходе (убыток) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №2» акимата города Астана

Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	808 605	-	-	1 676 645	-	2 485 250
--	-----	---------	---	---	-----------	---	-----------

Руководитель Кулишова Г.Е.

(подпись)

Главный бухгалтер Тетришова Г.А.

(подпись)

Место



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

1. Организационная структура Предприятия

Финансовая отчетность Государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения «Многопрофильная городская детская больница №2» акимата города Астана (далее - «Предприятие») за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, подготовлена в соответствии с Международными стандартами Финансовой отчетности (МСФО).

Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Многопрофильная городская детская больница №2» акимата города Астана, является юридическим лицом в организационно-правовой форме государственного предприятия на праве хозяйственного ведения.

Учредителем Предприятия и органом, осуществляющим по отношению к нему функции субъекта права государственной коммунальной собственности, является Акимат города Астана. Уполномоченным органом Предприятия является «Управление общественного здравоохранения города Астана».

Справка о государственной перерегистрации юридического лица от 14 ноября 2022 года.

Предприятие является юридическим лицом в организационно-правовой форме государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения, имеет самостоятельный баланс, счета в банках в соответствии с законодательством РК, бланки, печать с изображением Государственного герба Республики Казахстан и наименованием Предприятия.

Местонахождение (адрес) юридического лица:

Место нахождения Предприятия: 010000, Республика Казахстан, г. Астана, район Алматы, проспект Рақымжана Қошқарбаева, здание 64.

Цели и виды деятельности

Предметом деятельности Предприятия является осуществление деятельности в области здравоохранения. Целью деятельности предприятия является оказание высокотехнологичной, специализированной, квалифицированной медицинской помощи, а также оказание амбулаторно-поликлинической помощи населению.

Для реализации поставленной цели Предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

- 1) обеспечение в полном объеме высокоспециализированной, специализированной, квалифицированной стационарной и амбулаторной медицинской помощи детскому населению;
- 2) оказание консультативно-диагностической медицинской помощи детскому населению;
- 3) оказание скорой и неотложной медицинской помощи;
- 4) приобретение на основании лицензии лекарственных средств, изделий, медицинской техники, приготовление лекарственных форм;
- 5) осуществление закупок лекарственных средств, профилактических препаратов в рамках оказания гарантированного объема бесплатной медицинской помощи в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- 6) оказание платных медицинских услуг населению и организациям на договорной основе в рамках, установленных законодательством Республики Казахстан норм и т.д.

Предприятие имеет следующие лицензии:

- на занятие фармацевтической деятельностью (№22022225 от 28.11.2022 года);
- на занятие медицинской деятельностью (№22021762 от 22.11.2022 года);
- на виды деятельности в сфере оборота наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров (№22021963 от 24.11.2022 года);
- на обращение с приборами и установками, генерирующими ионизирующее излучение (№22021804 от 22.11.2022 года).

В стационаре имеется 420 коек, в дневном стационаре – 40 коек. Среднесписочная численность работников 899 человек.

Предприятие осуществляет свою деятельность в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 7 июля 2020 года № 360-VI ЗРК «О здоровье народа и системе здравоохранения», Уставом, а также



другими нормативными правовыми актами Республики Казахстан и внутренними документами Предприятия.

2. Основные принципы учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

Финансовая отчетность, за исключением отчета о движении денежных средств, составляется 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 его финансовое положение по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся. Финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денег, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, о ресурсах, предоставляющих деньги, которые будут получены в будущем.

Принцип непрерывности деятельности

Финансовая отчетность составляется при условии, что Предприятие действует, и будет действовать в обозримом будущем. Таким образом, предполагается, что Предприятие не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности. Если такое намерение или необходимость существует, то финансовая отчетность должна составляться на другой основе, и применяемая основа должна раскрываться.

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

Отчет о соответствии

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО) и в формате приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)», с учетом изменений и дополнений, внесенных приказом Министра Финансов РК от 02.03.2022г. №241.

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.

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Предприятия по официальным обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированная на вознаграждение, начисленное по эффективной ставке вознаграждения, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

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 Общество 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 не котируемые 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.



Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в бухгалтерском балансе в нетто-величине только тогда, когда Предприятие имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерено либо произвести расчеты по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

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 признается как расход в течение того периода, в котором произошло списание.

Основные средства. Основные средства учитываются по переоцененной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость запасных частей к машинам и оборудованию в момент возникновения таких затрат, в случае, если выполняются критерии их признания.

Первоначальная стоимость основных средств включает цену приобретения, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги, а также любые расходы, напрямую связанные с приведением активов в рабочее состояние и доставкой на место предполагаемого использования.

Амортизация рассчитывается прямолинейным методом в течение всего срока полезного использования актива. Срок полезного использования основных средств Предприятие составляет:

Ожидаемые сроки полезной службы приводятся в нижеследующей таблице:

Группы основных средств	Срок службы, лет
Земля	Не амортизируется
Здания и сооружения	10 – 100 лет
Машины и оборудование, передаточные устройства	10 лет
Транспортные средства	7 лет
Прочие основные средства:	7 лет
- офисная мебель;	
- производственный инвентарь и инструменты;	
- хозяйственный инвентарь;	
- прочие основные фонды.	
Компьютеры, устройства по обработке данных, множительная техника, факсы	4 года

Расходы, понесенные после того, как активы были введены в эксплуатацию, такие как затраты на текущий ремонт, техническое обслуживание и капитальный ремонт, обычно признаются в отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором такие расходы были понесены. Расходы, которые привели к увеличению будущих экономических выгод, которые, как ожидается, будут получены от использования объекта основных средств сверх первоначально оцененной стандартной производительности (увеличение срока полезной службы, мощности и т.д.), капитализируются, как дополнительная стоимость основных средств.



После первоначального признания в качестве актива объект основных средств учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Прекращение признания основных средств, происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доходы или расходы, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибылях и убытках за отчетный год, в котором произошло прекращение признания актива. Остаточная стоимость актива, срок полезного использования и методы амортизации пересматриваются и при необходимости корректируются в конце каждого финансового года.

При продаже или выбытии активов их стоимость и накопленный износ исключаются из отчетности, а любой доход или расход, возникающие в результате их выбытия, включаются в отчет 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 и уплачивает налоги и сборы в соответствии с соблюдением требований Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс).

Аренда – это договор, по которому арендодатель передает арендатору в обмен на арендную плату или серию платежей право на использование актива в течение согласованного срока.

Финансовая аренда – это аренда, по условиям которой происходит переход в основном всех рисков и выгод, сопутствующих владению активом. Право собственности в итоге может как передаваться, так и не передаваться.

При **операционной аренде**, арендные платежи отражаются в отчете о прибылях и убытках как расходы, распределенные равномерно в течении срока аренды.

Операции и события в иностранной валюте. Операции и события в иностранной валюте учитываются в национальной валюте Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валют. Курсовые разницы, возникающие при расчете по денежным статьям или при пересчете денежных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они пересчитывались при первоначальном признании в течение отчетного периода, подлежат признанию в прибыли или убытке в том периоде, в котором они возникают.

В следующей таблице представлены обменные курсы в тенге на следующие даты:

Валюты	на 31 декабря 2023 года	на 31 декабря 2022 года
1 доллар США	454,56	462,65
1 евро	502,24	492,86
1 российский рубль	5,06	6,43

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 не дисконтированную 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 до налоговой ставки, 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 предприятию;
- 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



- 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 Предприятия 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 2023 года не был сформирован резерв под обесценения запасов, ввиду отсутствия 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. Не принимаются во внимание возможные последствия искажений для отдельных конкретных пользователей, чьи информационные потребности могут значительно отличаться.

4. Применение новых или неизмененных стандартов и интерпретаций

Принципы учета, принятые при составлении финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2023 года. Предприятие не применяло какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу досрочно. Руководство Предприятия предполагает, что вступившие поправки существенно не повлияли на финансовую отчетность Предприятия.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на ранее действовавших местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет комплексную модель учета договоров страхования, охватывая все значимые аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим: Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения); Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

«Определение бухгалтерских оценок» – Поправки к МСФО (IAS) 8

В поправках к МСФО (IAS) 8 разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как



организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

«Раскрытие информации об учетной политике» – Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

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

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания таким образом, что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, например, в случае аренды или обязательств по выводу объектов из эксплуатации.

В настоящее время Предприятие оценивает влияние поправок, чтобы определить, какое влияние они окажут на раскрытие информации об учетной политике Предприятия.

5. Денежные средства и их эквиваленты

В тысячах казахстанских тенге

Статьи	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Денежные средства в кассе	184	186
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	9 365	198 497
Денежные средства, ограниченные в использовании	461 533	-
Прочие денежные средства	23 711	-
Итого	494 793	198 683

Денежные средства, представленные выше, не содержат ограничения в их использовании или в качестве обеспечения каких-либо долгосрочных гарантий. Предприятие уверено, что справедливая стоимость ее денежных средств равна их вышеуказанным балансовым стоимостям.

6. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

В тысячах казахстанских тенге

Статьи	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	558 562	406 974
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	378	18
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	3 327	1 342
Резерв от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности	(156)	(81 352)
Итого	562 111	326 982

Вышеуказанная дебиторская задолженность образовалась в результате финансово-хозяйственной деятельности Предприятия.

Во время проверки нами были получены от сотрудников Предприятия акты сверки с дебиторами на конец отчетного года подтверждающие наличие дебиторской задолженности.

7. Запасы

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Продукты питания	734	1 082
Топливо и ГСМ	4 701	3 480



Лекарственные препараты	84 656	70 553
Запасные части	13 286	8 205
Канц. товары, моющие, хоз. Товары	66 886	60 041
Мягкий инвентарь	24 378	33 447
Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	10 424	8 649
Медицинские инструменты	195 197	196 801
Орг. техника	7 268	4 794
Дезинфицирующие средства	12 666	11 965
Изделия медицинского назначения	345 909	342 968
Реагенты	37 978	33 621
Кохлеарный имплант	1 650	102 800
Физионил	2 709	6 087
Медицинская техника	95 052	21 271
Резерв под убытки от обесценения запасов	(2 536)	(2 536)
Итого	900 958	903 228

Согласно Учетной Политики Предприятия инвентаризация ТМЗ проводится один раз в год, обязательно перед составлением годовых финансовых отчетов. В отчетном периоде согласно приказу Руководителя, была проведена инвентаризация по состоянию на 31 декабря 2023 года. Основной целью проведения инвентаризации товаров является обеспечение сохранности имущества Предприятия. Предприятие не создавало резервов под обесценение запасов. Аудиту были представлены инвентаризационные описи, по результату которой недостачи и излишков ТМЗ и основных средств не обнаружено.

8. Прочие краткосрочные активы

В тысячах казахстанских тенге

Статьи	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Краткосрочные авансы выданные	1 229	14 070
Расходы будущих периодов (страховая премия)	770	577
Итого	1 999	14 647



9. Основные средства
В тысячах казахстанских тенге

Движение ОС	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Инструменты и хозяй. инвентарь	ИТОГО
Сальдо на 01.01.2023 г.	10 268 465	115 971	34 655	550 188	7 914 509	18 883 788
Поступления		66 640	26 500	9 885	1 005 815	1 108 840
Переоценка ОС	-	-	-	-	-	-
Выбытия	9 953 498	18 696	-	6 541	224 158	10 202 893
Расходы по переоценке	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31.12.2023 г.	314 967	163 915	61 155	553 532	8 696 166	9 789 735
Износ ОС						
Сальдо на 31.12.2022 г.	1 204 264	115 358	19 004	546 756	4 926 795	6 812 177
Начисленный износ за 31.12.2023г.	920 434	5 268	6 184	2 407	396 405	1 330 698
Выбытие износа	1 878 337	18 696	-	6 541	156 196	2 059 770
Сальдо износа на 31.12.23г.	246 361	101 930	25 188	542 622	5 167 004	6 083 105
Остаточная стоимость ОС на 31.12.2022 г.	9 064 201	613	15 651	3 432	2 987 714	12 071 611
на 31.12.2023 г.	68 606	61 985	35 967	10 910	3 529 162	3 706 630

Отсутствуют ограничения на права собственности основных средств, основные средства предприятия не заложены в качестве обеспечения обязательств. Основные средства, приобретенные в долгосрочный финансовый лизинг, учитываются в составе основных средств.

Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2023 года, согласно оценки рыночной стоимости. Основные средства не застрахованы. Согласно Учетной политике Предприятия инвентаризация активов проводится ежегодно. По состоянию на 31.12.2021г. остаточная стоимость основных средств составила 3 706 630 тыс. тенге.

10. Нематериальные активы

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	Сумма
Первоначальная стоимость 31.12.2021 г.	19 144
Поступления	-
Выбытие	-
Первоначальная стоимость 31.12.2022г.	19 144
Накопленный износ на 31 декабря 2022 года	15 863
начисленный износ	1 543
Накопленный износ на 31 декабря 2023 года	17 406
Балансовая стоимость:	
на 31 декабря 2022 года	3 280
на 31 декабря 2023 года	1 738

Нематериальные активы Предприятия не являются предметом залогового обеспечения. Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Амортизация рассчитывается по прямолинейному методу, в течение предполагаемого срока полезной службы данных активов.

Итого сумма долгосрочных активов на конец периода составляет 1 738 тыс. тенге.

11. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

В тысячах казахстанских тенге

Статьи	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	367 958	129 485
Задолженность по исполнительным листам	2 274	1 169
Задолженность перед подотчетными лицами	585	-
Обязательства по налогам	86 382	45 706
Обязательства по другим обязательным платежам и отчислениям	91 629	57 341
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	2 034	1 667
Итого	550 862	235 368

Расшифровка краткосрочной задолженности по поставщикам и подрядчикам на 31.12.2023 г.:

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	2023г.
ТОО "Казмединжиниринг"	12 215
ТОО "Комек Азат"	8 223
ТОО "Glebus-medical"	3 402
ТОО "А-37"	5 801
ТОО "Ангрофарм НС"	5 430
АО "Медицинский Университет Астана"	1 868
ТОО "AUM+"	1 059
ТОО "Астана Энерго Сбыт"	10 477
ТОО "БионМедСервис"	2 407
ПК "Витанова"	1 511
Центр Информационных Технологий "ДАМУ"	1 057
ИП "Темиргалиева З.К."	12 399
ИП Бумажный дом	1 826
ИП Кусаинова	1 399
ТОО "KAZBIOTECH"	7 501
ТОО "LabMedTech"	6 442
Общественное объединение "Общество инвалидов АРМАТ"	4 615



ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №2» акимата города Астана

ГКП на ПХВ "Патологоанатомическое бюро" акимата г. Астаны	2 631
ТОО "СК-Фармация"	20 263
ТОО "ALMATAU LLC"	1 696
ТОО "ALTA GROUP Construction"	52 228
ТОО "DIALIZ" (ДИАЛИЗ)	17 530
ТОО "PPR service"	7 703
ТОО "Sanafarm"	5 015
ТОО "Smart Energy Hub"	13 189
ТОО "Антарес-KZ"	2 107
ТОО "Арша"	2 487
ТОО "Даму Инвест ЛТД"	1 310
ТОО "ЛифтНС"	9 192
ТОО "Минск-Алматы"	1 555
ТОО «NOVA CARE»	2 826
ТОО Medical Device KZ	13 209
ТОО VentPlastCom	16 996
ТОО Кит Prof	1 200
ТОО СК Агростройремсервис	66 640
ТОО "Текстильная фабрика"	5 108
ТОО "OneMed"	5 600
ГКП на ПХВ "Городская поликлиника №1" акимата г. Астаны	1 629
ГКП на ПХВ "Городская поликлиника №7" акимата г. Астаны	2 143
ТОО "БионМедСервис"	1 264
Прочие	26 805
Итого	367 958

12. Краткосрочные оценочные обязательства

В тысячах казахстанских тенге

Статьи	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	192 793	197 324
Краткосрочные гарантийные обязательства (взаимообмен)	57	57
Прочие краткосрочные обязательства	7 568	259
Итого	200 418	197 640

13. Вознаграждения работникам

В тысячах казахстанских тенге

Статьи	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Краткосрочная задолженность по оплате труда	203 651	6 644
Итого	203 651	6 644

14. Дивиденды к оплате

В тысячах казахстанских тенге

Статьи	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Дивиденды к оплате	17 337	20 775
Итого	17 337	20 775

15. Прочие краткосрочные обязательства

В тысячах казахстанских тенге

Статьи	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Краткосрочные гарантийные обязательства (гарантийные взносы по ГЗ)	28 682	16 696
Итого	28 682	16 696



16. Прочие долгосрочные обязательства

В тысячах казахстанских тенге

Статьи	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Доходы будущих периодов	2 182 029	10 865 933
Итого	2 182 029	10 865 933

В составе доходов будущих периодов имеется остаток государственной субсидии на приобретение основных средств, которые ежегодно признаются в размере амортизационных отчислений на приобретенные основные средства.

17. Уставный (акционерный) капитал

Размер уставного капитала Предприятия составляет 808 605 (восемьсот восемь миллионов шестьсот пять) тыс. тенге. Уставный капитал полностью сформирован собственником (учредителем) на момент государственной регистрации Предприятия.

18. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

В тысячах казахстанских тенге

Статьи	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Нераспределенная прибыль/ (непокрытый убыток) на начало года	1 347 238	952 521
Операции с собственником	(17 337)	(20 775)
Прибыль/(убыток) отчетного года	346 744	415 492
Итого	1 676 645	1 347 238

19. Выручка

Выручка измеряется по справедливой стоимости полученного или подлежащего получения возмещения. В соответствии МСФО (IAS) 18, выручка является главным индикатором в качестве экономической единицы. На Предприятии основная часть совокупного годового дохода (СГД), то есть 97%, состоит из выручки по оказанию услуг по стационарной медицинской помощи в системе обязательного социального медицинского страхования.

Выручка за 2023 год составляет сумму – 7 506 681 тыс. тенге, в том числе:

В тысячах казахстанских тенге

Доход	31.12.2023 г.
Доход от реализации продукции и оказания услуг РБ	6 886 354
Доход от реализации продукции и оказания услуг АПП	422 759
Доход от реализации продукции и оказания платных услуг	197 568
Итого	7 506 681

20. Себестоимость реализованных товаров и услуг

В тысячах казахстанских тенге

Наименование затрат	31.12.2023 г.
Амортизация ФА	435 239
Аутсорсинг прачечного отделения	35 809
Вода и канализация	10 343
Дезинфекционные услуги	306
Договорники производство	5 493
Заправка, замена, ремонт картриджа	1 550
Изготовление жалюзи/занавесок	1 786
Изготовление печатей	21
Индивидуальный дозиметрический контроль персонала	305
Медицинские и лабораторные услуги	44 552
Обслуживание здания и сооружения	91 796
Повышение квалификаций и обучение	8 282
Обязательное страхование ГПО автовладельца	192
Охрана здания	25 000



Охрана объекта	385
Поверка медоборудование	3 002
Прочие расходы	1 777
Продление лицензии (антивирус)	2 100
Расходы по оплате труда включая налоги	4 235 539
Резерв по отпускам включая налоги	176 627
Расходы, связанные с ПО	14 218
Расходы связанные с содержанием медоборудования	107 395
Расходы по реализации продукции и оказанию услуг ПУ	2 029
Резерв на возмещение вреда	5 980
Сервисное обслуживание и ремонт автомашин	3 123
Списание лекарственных препаратов	342 895
Списание изделий медицинского назначения	559 261
Списание мед. инвентария	37 657
Списание реагентов	83 637
Списание кохлеарных имплантов	612 850
Списание дез.средств	65 456
списание продукты питание	5 046
Списание бланочной продукции	908
списание государственной символики	27
Списание ГСМ	3 365
Списание запасных частей	18 923
списание канцелярских товаров	9 908
Списание МБП	3 831
Списание мягкого инвентаря	14 231
Списание орг. техники	1 785
Списание хозтов, моющих средств	11 931
Командировочные расходы	1 928
Тепловая энергия РБ	47 344
Технический осмотр	992
Услуги сторонних организаций	258 217
Услуги по аккредитации	1 350
услуги по организации лечебно-диетического питания	147 791
Услуги связи	5 980
Услуги сотовой связи	43
Электроэнергия РБ	97 340
Итого	7 545 545

22. Административные расходы

В тысячах казахстанских тенге

	31.12.2023 г.
Наименование затрат	
Амортизация нематериальных активов	1 542
Амортизация ФА	94
Вода и канализация	181
Банковские услуги	207
Договорники АУП	7 088
Наблюдательный совет	171
Земельный налог	115
Налог за транспорт	50
Налог на имущество	2 231
Обучение	219
Прочие расходы	3 770
Прочие налог	43
Расходы будущих периодов	1 259
Расходы по оплате труда включая налоги	207 201
Расходы, связанные с ПО	4 800
Резерв на проведение финансового аудита	1 589
Резерв по отпускам включая налоги	6 605
Командировочные расходы	794



ГКП на ПХВ «Многопрофильная городская детская больница №2» акимата города Астана

Расходы, связанные с ПО	4 800
Резерв на проведение финансового аудита	589
Резерв по отпускам включая налоги	6 605
Командировочные расходы	794
Ремонт кассового аппарата	12
Списание ГСМ	1 591
Списание канцелярских товаров РБ	763
Списание орг. техники	7
Списание хозяйственных товаров	60
Тепловая энергия РБ	1 232
услуги по аккредитации	400
Услуги сторонних организаций	979
Услуги связи	144
Членские взносы	1 128
Штрафы, пени в бюджет	69
Электроэнергия РБ	2 018
Итого	246 362

23. Финансовые доходы

В тысячах казахстанских тенге

	31.12.2023 г.
Доходы от финансирования	
Доходы по вознаграждениям	80 955
Итого	80 955

24. Прочие доходы

В тысячах казахстанских тенге

	31.12.2023 г.
Прочие доходы	
Доходы от безвозмездно полученных активов	8 594
Доходы от государственных субсидий	480 675
Прочие доходы	250 858
Итого	740 127

25. Прочие расходы

В тысячах казахстанских тенге

	31.12.2023 г.
Прочие расходы	
Вода и канализация	623
Выбытие ОС	67 431
Вывоз ТБО	4 435
Договорники ИХС	7 728
Расходы по оплате труда включая налоги	81 824
Прочие расходы	8 292
Резерв по отпускам включая налоги	1 568
Сервисное обслуживание	4 346
Командировочные расходы	21
Тепловая энергия РБ	4 548
Услуги по считыванию показаний приборов учета	108
Услуги по тех.обслуживанию систем противопожарной сигнализации	953
Электроэнергия РБ	7 235
Итого	189 112

26. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с МСФО 24 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том,

27. Вознаграждение ключевого управленческого персонала Предприятия

За 2023 год, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 82 018 тысяч тенге и в основном представлена заработной платой этих лиц.

Ключевому руководящему персоналу были осуществлены следующие выплаты в течение года, которые включены в состав расходов по вознаграждению работников:

В тысячах казахстанских тенге

Показатели	2023г.
Заработная плата и другие выплаты	74 712
Социальный налог и социальные отчисления	7 306
Итого	82 018

В таблице приведена общая сумма начисленного за отчетный период вознаграждения по оплате труда 5-ти работникам ключевого управленческого персонала: директора, 3-х его заместителей и главного бухгалтера.

Предприятие выплачивает ключевому управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения в виде заработной платы, которая отражена в общих административных расходах.

Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками

Предприятие оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующие резервы в своей финансовой отчетности только в тех случаях, когда существует вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, фактически будут иметь место, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена.

28. 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.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 5 (пяти) календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка, кроме налога на сверхприбыль. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей проверке могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2023 года.

На 31 декабря 2023 года руководство считает, что его толкование соответствующего законодательства является корректным и вероятно, что налоговые позиции Предприятия будут подтверждены.

Страхование

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



Судебные разбирательства

По мнению руководства Предприятия, были судебные разбирательства и/или иски, которые могли оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Предприятия, которые были признаны и раскрыты в настоящей финансовой отчетности.

Информация о претензионной исковой работе выглядит следующим образом:

Истец	Ответчик	Сумма иска	Предмет иска	Результаты рассмотрения	Ссылка на решение суда
ИП Анна Побединская Анна Леонидовна	МГДБ 2	в размере 1) неустойка 15 870 (пятнадцать тысяч восемьсот семьдесят) тенге 2) государственная пошлина 158 (сто пятьдесят восемь) тенге	о взыскании неустойки	1) неустойка 15 870 (пятнадцать тысяч восемьсот семьдесят) тенге 2) государственная пошлина 158 (сто пятьдесят восемь) тенге	Решение СМЭС от 16 февраля 2023 года дело № 7119-23-00-2/ 629
Каппасова Айгуль Самуратовна	МГДБ 2	в размере 1) 4 500 000 тенге о возмещении вреда 2) компенсация морального вреда в размере 50 000 000 тенге	1) о возмещении вреда 2) о компенсации и морального вреда	1) моральный вред в сумме 3 000 000 тенге 2) государственная пошлина 1 752 тенге	Решение суда по гражданским делам от 29 декабря 2023 года №2-12646/23
Өтепбергеновой Жұлдыз Қанатқызы	МГДБ 2	в размере 5 000 000 тенге	о возмещении морального вреда	1) 200 000 тенге и судебные расходы 2) 1 725 тенге государственная пошлина 3) 350 000 (триста пятьдесят тысяч) тенге - расходы за представителя 4) за проведение экспертизы сумму в размере 85 000 (восемьдесят пять тысяч) тенге	Решение суда по гражданским делам от 9 февраля 2024 года №7130-23-00-2/3453

29. 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:

В тысячах казахстанских тенге

Статьи	31.12.2023 г.
Дебиторская задолженность	558 562
Денежные средства и их эквиваленты	494 793
Итого максимальный кредитный риск	1 053 355

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.

30. Справедливая стоимость финансовых инструментов

На 31 декабря 2023 года, в основном, все денежные активы и обязательства Предприятия учтены по справедливой стоимости. Текущая стоимость денежных активов и обязательств, приблизительно равна их справедливой стоимости, ввиду краткосрочного характера данных финансовых инструментов.

31. Последующие события

После даты выпуска отчета каких-либо событий в финансово-хозяйственной деятельности Предприятия, повлекших изменения в стоимости активов и обязательств, не произошло.

32. Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2023 года, утверждена руководством «20» марта 2024 года для выпуска и от имени руководства ее подписали:

Руководитель: Желтушева Г.Е.
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер: Темаркулова Г.А.
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Место печати

